

GAZZETTA UFFICIALE

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Martedì, 18 marzo 1986

SI PUBBLICA NEL POMERIGGIO
DI TUTTI I GIORNI MENO I FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 85081

N. 23

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 5 marzo 1986.

Approvazione del modello 760 concernente la dichiarazione unica agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta locale sui redditi, da presentare nell'anno 1986 dalle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche.

SOMMARIO

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 5 marzo 1986. — <i>Approvazione del modello 760 concernente la dichiarazione unica agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta locale sui redditi, da presentare nell'anno 1986 dalle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche</i>	Pag.	5
Istruzioni per la compilazione del modello	»	7
Modelli allegati:		
760	»	23
760/A	»	31
760/C	»	35
760/D	»	37
760/E	»	39
760/E-1	»	40
760/F	»	41
760/G	»	43
760/H	»	44
760/I	»	45
760/L	»	46

LEGGI E DECRETI

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 5 marzo 1986.

Approvazione del modello 760 concernente la dichiarazione unica agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta locale sui redditi, da presentare nell'anno 1986 dalle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche.

IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il titolo I del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, concernente disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Decreta:

È approvato l'annesso modello 760 concernente la dichiarazione dei redditi, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta locale sui redditi, da presentare da parte delle società ed enti soggetti alla imposta sul reddito delle persone giuridiche.

Il presente decreto sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, addì 5 marzo 1986

Il Ministro: VISENTINI

MINISTERO DELLE FINANZE

dichiarazione
delle società ed entisoggetti all'imposta sul reddito
delle persone giuridiche

Istruzioni per la compilazione

INDICE

PARTE PRIMA - AVVERTENZE GENERALI

1. - Premessa	Pag. 1
2. - Soggetti obbligati alla compilazione del Mod. 760	2
A) Società di capitali	2
B) Enti equiparati alle società di capitali	2
C) Enti non commerciali	2
D) Società ed enti non residenti in Italia	3
3. - Sottoscrizione della dichiarazione	3
4. - Presentazione della dichiarazione	3

PARTE SECONDA - AVVERTENZE PARTICOLARI

5. - Compilazione del frontespizio	Pag. 4
6. - Quadro 760/A - Reddito complessivo delle società di capitali ed enti commerciali	6
7. - Quadro 760/C - Redditi d'impresa	7
8. - Quadro 760/D - Redditi di impresa minore	8
9. - Quadro 760/E - Redditi dei terreni	9

10. - Quadro 760/E-1 - Redditi di allevamento di animali	9
11. - Quadro 760/F - Redditi dei fabbricati	11
12. - Quadro 760/G - Redditi di capitale	12
13. - Quadro 760/H - Redditi di partecipazione in società di persone	12
14. - Quadro 760/I - Redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni	12
15. - Quadro 760/L - Altri redditi	12
16. - Quadro 760/B - Determinazione del reddito complessivo degli enti non commerciali e degli enti non residenti	13
17. - Quadro 760/M - Calcolo delle imposte ed estremi dei versamenti	13
18. - Quadro 760/M-C - Calcolo dell'addizionale straordinaria ed estremi dei versamenti	14
19. - Istruzioni al riquadro dei dati concernenti il regime del credito d'imposta	14
20. - Istruzioni al prospetto di bilancio	14
21. - Istruzioni al prospetto dei conferimenti agevolati	14
22. - Istruzioni al prospetto delle agevolazioni per lo sviluppo dell'edilizia abitativa	14

PARTE PRIMA - AVVERTENZE GENERALI

1. PREMESSA

Il presente Modello è costituito da una parte comune, contraddistinta con il solo numero 760 e da Modelli contraddistinti con il numero 760 stesso seguito da una lettera alfabetica (da A a M).

Nella parte comune sono stati compresi il modello 760/B e i prospetti di liquidazione delle imposte 760/M. Quest'ultimo va compilato dalle società di capitali o enti commerciali e dagli enti non commerciali, nonché dagli enti non residenti senza stabile organizzazione in Italia; nella parte comune è stato altresì compreso il prospetto di liquidazione della addizionale straordinaria Mod. 760/M-C che va pertanto compilato da tutti i soggetti dichiaranti.

I frontespizi, e i modelli suindicati sono in duplice copia, di cui una viene utilizzata per la elaborazione automatizzata. Entrambe devono essere compilate accuratamente ed in modo omogeneo.

Il Modello deve essere compilato in ogni sua parte, compresi gli elenchi e le distinte, da tutti i soggetti tenuti a presentare la dichiarazione. Si avverte che l'ultimo foglio delle presenti istruzioni, relativo alle distinte degli utili da partecipazione in società, assoggettati a ritenuta d'acconto, degli interessi, premi e altri frutti delle obbligazioni e titoli similari comprese le accettazioni bancarie soggetti a ritenuta d'acconto, degli interessi, premi e altri frutti da depositi e conti correnti bancari e postali soggetti a ritenuta d'acconto, all'elenco

nominativo degli amministratori e dei componenti del collegio sindacale o di altro organo di controllo della società o ente nonché alla distinta dei prospetti e documenti allegati alla dichiarazione deve essere staccato e, previa compilazione, allegato alla dichiarazione dei redditi.

L'imposta sul reddito delle persone giuridiche, a norma dell'art. 3, n. 3 e dell'art. 8, n. 3 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602 sulla riscossione, deve essere versata dal contribuente all'esattoria entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione, alla quale deve essere allegata l'attestazione di versamento; analogamente dovrà essere allegata l'attestazione di versamento del relativo acconto versato ai sensi delle vigenti disposizioni. I documenti comprovanti i versamenti e le detrazioni effettuate devono essere prodotti in originale a corredo della dichiarazione e indicati nella distinta degli allegati.

Per effetto dell'art. 2, primo comma, del D.L. 23 dicembre 1977, n. 936, convertito in legge 23 febbraio 1978, n. 38, anche l'imposta locale sui redditi e la relativa addizionale devono essere versate direttamente dal contribuente all'esattoria a norma degli artt. 3 e 8, nn. 3 del citato D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602, entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione alla quale dovranno essere allegati anche le attestazioni di versamento dei relativi acconti.

Si ricorda che, ai fini dell'ILOR, nel reddito complessivo non debbono essere inclusi i redditi fondiari per i quali l'imposta locale è dovuta separatamente.

AVVERTENZA - Per la presentazione della dichiarazione deve essere utilizzata busta preindirizzata avendo cura di introdurre la dichiarazione stessa in modo che il triangolo in alto a sinistra corrisponda al triangolo stampato sul retro della busta.

2 SOGGETTI OBBLIGATI ALLA COMPLETAZIONE DEL MODELLO

Il Modello deve essere utilizzato dai contribuenti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche e cioè dalle quattro categorie di soggetti elencate nell'art. 2 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598:

- società di capitali (società per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata, cooperative e di mutua assicurazione);
- enti commerciali equiparati alle società di capitali (enti pubblici e privati che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali);
- enti non commerciali (enti pubblici e privati che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali);
- società ed enti non residenti in Italia (società di ogni tipo ed enti commerciali che non hanno nel territorio dello Stato né la sede legale o amministrativa, né l'oggetto principale dell'attività).

A) SOCIETÀ DI CAPITALI

Le società di capitali, quali che siano l'oggetto statutario e l'attività svolta, sono obbligate a presentare la dichiarazione anche se non abbiano conseguito alcun reddito o abbiano chiuso l'esercizio in perdita. La base imponibile al fine dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche («reddito complessivo») è formata da tutti i redditi, di qualsiasi natura, ovunque prodotti, compresi quelli genericamente contemplati dall'art. 80 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597.

Il reddito complessivo imponibile, secondo l'art. 5 del decreto n. 598, deve essere determinato con i criteri stabiliti per la determinazione del reddito d'impresa nel titolo V del decreto n. 597 e con quelli particolari alle società di capitali stabiliti dal decreto n. 598; vale a dire prendendo per base l'utile netto (o la perdita netta) risultante dal conto dei profitti e delle perdite redatto a norma del codice civile e apportandovi le variazioni in più o in meno derivanti dall'applicazione dei suddetti criteri fiscali.

Pertanto le società in questione devono allegare alla dichiarazione il bilancio approvato dall'assemblea, con il conto dei profitti e delle perdite e con le relazioni degli amministratori e dei sindaci, e devono compilare il **quadro 790/A** in modo da farne risultare, attraverso l'esposizione analitica delle variazioni in aumento e in diminuzione, l'ammontare del reddito che costituisce la base imponibile dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche, o quello della

perdita che potrà essere riportata negli esercizi successivi. Se dal conto dei profitti e delle perdite non risultano tutti i costi, ricavi, rimanenze e altri elementi necessari per la determinazione del reddito imponibile a norma del decreto n. 598 e del titolo V del decreto n. 597, deve essere inoltre allegato un apposito prospetto recante tutti gli elementi necessari, **beninteso sulla base e in concordanza con il conto approvato dall'assemblea**. Il bilancio, redatto dagli amministratori e se necessario corredato con il prospetto di cui sopra, deve essere presentato anche se non sia ancora intervenuta l'approvazione dell'assemblea (vedi art. 5 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600).

Comune a tutti i soggetti è soltanto l'obbligo, qualora possiedano redditi di immobili siti nel territorio dello Stato (esclusi i fabbricati strumentali per l'esercizio di imprese), di compilare i Quadri staccati **790/E**, per i terreni e **790/F** per i fabbricati.

Agli effetti dell'imposta locale il reddito complessivo imponibile deve poi essere depurato — seguendo le indicazioni contenute nello stesso **quadro 790/A** — dei componenti estranei a tale tributo (che sono quelli relativi ai redditi o perdite prodotti all'estero o derivanti da partecipazioni in altre società o enti), dei redditi fondiari tassabili separatamente e dei redditi che fruiscono di esenzioni ai soli fini dell'imposta locale.

Poiché il bilancio sociale riflette il risultato di tutte le attività svolte, non deve essere compilato alcun altro quadro, **salvo eccezione per i quadri 790/E e 790/F relativi ai redditi dei terreni e ai redditi dei fabbricati non costituenti beni strumentali**.

B) ENTI EQUIPARATI ALLE SOCIETÀ DI CAPITALI

Tutti gli enti pubblici e privati diversi dalle società sono soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche. Per enti pubblici e privati, come risulta dall'art. 2, lettere b) e c), del decreto n. 598, si intendono non soltanto gli «enti in senso stretto, istituiti per legge o riconosciuti a norma di legge e quindi dotati di personalità giuridica (tra cui le associazioni riconosciute e le fondazioni), bensì anche tutte le organizzazioni sformate di personalità giuridica ma tuttavia unitarie e autonome (cioè non appartenenti ad altri soggetti passivi), comunque denominate: consorzi, associazioni non riconosciute, comitati, circoli, congregazioni, accademie, casse mutue e via dicendo. Tutti questi «enti» sono soggetti, almeno potenzialmente, all'imposta sul reddito delle persone giuridiche quale che sia il loro oggetto; ma la diversità dell'oggetto assume fondamentale rilevanza ai fini della determinazione della base imponibile. Gli enti che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali sono equiparati alle società di capitali, e quindi sono assoggettati all'imposta per tutti i loro redditi; per gli enti che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, invece, la base imponibile (reddito complessivo) è costituita soltanto dai redditi di capitale, dai redditi immobiliari e dai redditi commerciali o speculativi, e non anche dai redditi che non rientrano in tali categorie, di guisa che ne restano esclusi gli eventuali avanzi della gestione relativi ai loro compiti istituzionali non commerciali (p. es.: politici, sindacali, culturali, religiosi, sportivi, ricreativi, ecc.).

Per stabilire se l'ente ha per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, e cioè se l'attività commerciale (come definita nell'art. 51 del decreto n. 597) costituisce o meno l'oggetto esclusivo o principale dell'ente, si

deve avere riguardo all'atto costitutivo, se allegato in forma di atto pubblico o di scrittura privata autenticata, e, in mancanza, all'attività effettivamente esercitata (art. 2, ultimo comma, del decreto n. 598).

In proposito si avverte che l'attività commerciale costituisce «oggetto principale» ogni qualvolta rientri fra le finalità istituzionali dell'ente, determinate dalla legge istitutiva o dall'atto costitutivo, e non soltanto fra le attività che possono essere svolte in via sussidiaria o meramente strumentale per il conseguimento delle finalità istituzionali; non è quindi rilevante, nel caso che le finalità istituzionali comprendano l'esercizio dell'attività commerciale insieme con l'esercizio di altre attività, la prevalenza quantitativa dell'una rispetto alle altre. Con gli stessi criteri dovrà essere stabilito, in mancanza di un atto costitutivo, se l'attività effettivamente svolta denoti il carattere principale, nel detto senso, dell'attività commerciale. Ben s'intende che l'Amministrazione finanziaria avrà sempre la possibilità di accertare, specie in presenza di atti costitutivi formati o modificati dopo il 1° gennaio 1974, se l'attività effettivamente svolta ne rispecchi le previsioni.

Per gli enti equiparati alle società di capitali valgono in tutto e per tutto, per quanto concerne l'obbligo di presentare la dichiarazione anche in mancanza di reddito imponibile, i quadri da compilare e gli atti da allegare, le avvertenze fatte nei riguardi delle dette società. Va solo tenuto presente che alla dichiarazione deve essere allegata una copia, anche fotostatica, dell'atto costitutivo o dello statuto aggiornato, a meno che non sia stata già allegata ad una precedente dichiarazione e non siano intervenute modificazioni. Se l'atto costitutivo non esiste, o se è stato allegato ad una precedente dichiarazione, farne menzione nella distinta degli allegati.

C) ENTI NON COMMERCIALI

Per gli enti che non svolgono attività commerciali in via principale, nel senso chiarito sopra, il reddito complessivo imponibile è costituito soltanto da determinate categorie di redditi: redditi fondiari o di natura fondiaria, redditi di capitale, redditi derivanti dall'eventuale esercizio anche occasionale di attività commerciali. Si deve in ogni caso tener conto, come previsto dagli articoli 20 e 21 del decreto n. 598, delle plusvalenze patrimoniali realizzate mediante operazioni speculative e delle minusvalenze (perdite) derivanti dalla cessione di beni relativi alle attività commerciali esercitate; ed inoltre, in base al principio generale stabilito dall'art. 5 del decreto n. 597, della quota dei redditi (o delle perdite) delle società di persone di cui l'ente sia eventualmente socio.

Al sensi del citato art. 21, la deduzione in via analitica delle spese e dei costi relativi all'attività commerciale esercitata è ammessa soltanto quando questa sia stata gestita con contabilità separata; in caso contrario è ammessa soltanto la deduzione di una quota dell'ammontare complessivo dei costi e degli oneri (compresi gli interessi passivi) proporzionalmente corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e proventi che concorrono a formare l'imponibile e l'ammontare di tutti i ricavi e proventi (compresi quelli inerenti all'attività non commerciale istituzionale), a condizione che sia stata tenuta una regolare contabilità aderente alla normativa fiscale per tutte le attività svolte.

Va tenuto presente che ai sensi dell'art. 3 del D.P.R. 28 marzo 1975, n. 60 e dell'art. 2 del D.P.R. 30 novembre 1977, n. 898, così come modificato dalla L. n. 53 del 1983 il regime fiscale si diversifica a seconda che l'ammontare dei

ricavi commerciali sia o non superiore a 780 milioni di lire o a 18 milioni di lire.

Nella prima ipotesi deve essere tenuta la normale contabilità d'impresa e deve essere redatto e presentato il bilancio con il conto dei profitti e delle perdite; nelle altre ipotesi sono sufficienti le forme di contabilità semplificata proprie delle imprese minori e non è richiesta la presentazione del bilancio e, nel caso in cui l'ammontare dei ricavi sia non superiore a 18 milioni di lire, il reddito si determina forfetariamente ai sensi del citato art. 2 del D.P.R. n. 898 del 1977 così come modificato dalla L. n. 53 del 1983.

In conseguenza di quanto sopra gli obblighi e gli adempimenti concernenti la dichiarazione si configurano in modo diverso secondo la diversa situazione di fatto. E precisamente:

A) gli enti che hanno esercitato attività commerciali, escluse quelle di carattere meramente occasionale, devono presentare la dichiarazione anche in mancanza di reddito, compilando in ogni caso, oltre al Mod. 790, il **quadro 790/B**, nel quale sono riassunti e sintetizzati i redditi imponibili delle varie categorie in modo da determinare il reddito complessivo imponibile ai fini della imposta sul reddito delle persone giuridiche (Sez. 1) e della imposta locale sui redditi (Sez. 2).

Qualora l'attività commerciale sia stata esercitata con contabilità separata (ordinaria o semplificata) dovrà inoltre essere compilato il **quadro 790/C** ovvero il **quadro 790/D** secondo che l'ammontare dei ricavi sia stato superiore o non

superiore a 780 milioni di lire, e nel primo caso dovrà essere allegato il bilancio con il conto dei profitti e delle perdite. Qualora l'ammontare dei ricavi non sia stato superiore ai 18 milioni di lire il quadro 760/D dovrà essere compilato con le opportune modificazioni indicate nelle note al modello medesimo. Se invece non è stata tenuta una contabilità separata, i ricavi dell'attività commerciale dovranno essere dichiarati nel quadro 760/L; in tale ipotesi viene ammessa in deduzione (oltre alle eventuali minusvalenze patrimoniali da indicare pure nel quadro 760/L) soltanto la quota proporzionale di cui sopra. Tale quota (da indicare nel quadro 760/B - Sez. 1, n. 10) deve essere determinata in base al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e dei proventi che concorrono a formare l'imponibile e l'ammontare di tutti i ricavi e proventi dell'ente dichiarante; è perciò necessario, per fruire della deduzione, che alla dichiarazione venga allegato il bilancio o rendiconto generale dell'ente dichiarante, dal quale risultino distintamente l'ammontare complessivo dei ricavi e dei proventi conseguiti (compresi quelli derivanti dalle attività non commerciali istituzionali) e l'ammontare dei proventi e ricavi che concorrono a formare l'imponibile. Gli enti in questione dovranno altresì compilare, oltre ai quadri 760/E e 760/F relativi ai redditi fondiari, i quadri relativi agli altri redditi imponibili eventualmente posseduti, a meno che siano già compresi nella determinazione del reddito d'impresa di cui al quadro 760/C o 760/D.

B) gli enti che non hanno esercitato affatto o hanno esercitato solo occasionalmente attività commerciali non sono obbligati a presentare la dichiarazione qualora non abbiano conseguito alcun reddito ovvero abbiano conseguito soltanto redditi esenti e/o redditi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo definitivo, ivi compresi gli interessi derivanti da depositi e conti correnti bancari e postali.

In ogni altro caso devono presentare la dichiarazione compilando il quadro 760/B e indicando nei quadri 760/E, 760/F, 760/G, 760/H e 760/L i singoli redditi che concorrono a formare l'imponibile, posseduti nel periodo d'imposta. A fronte di tali redditi non potranno fruire di alcuna deduzione, in aggiunta a quelle specificate nei singoli quadri, qualora non presentino in allegato alla dichiarazione il bilancio o rendiconto generale; se invece lo presentino, potranno fruire relativamente alle attività commerciali e alle condizioni e nei limiti sopra specificati, della deduzione della suddetta quota proporzionale, indicandola nel quadro 760/B (Sez. 1, n. 10).

Alla dichiarazione deve essere allegata la copia, anche fotostatica, dell'atto costitutivo o dello statuto a meno che non sia stata già allegata ad una precedente dichiarazione e non siano intervenute modificazioni. Se l'atto costitutivo non esiste, o se è stato allegato ad una precedente dichiarazione, farne menzione nella distinta dagli allegati.

Le società e gli enti, commerciali e non commerciali, che non hanno in Italia né la sede legale o amministrativa né l'oggetto principale dell'attività (cioè che non operano prevalentemente in Italia), sono assoggettati alle imposte italiane qualora svolgano nel territorio italiano attività produttive di reddito o posseggano redditi ivi prodotti. Sono comprese tra le società, a questi effetti, non soltanto le società estere per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata, cooperative o mutue assicuratrici, ma anche quelle di tipo personale (società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice o di armamento; società tra professionisti e artisti, senza personalità giuridica; società di fatto) e le società di tipo diverso da quelli regolati dalla legge italiana (v. art. 2507 codice civile).

Anche per le società ed enti non residenti la base imponibile — salva sempre l'applicazione separata dell'imposta locale sui redditi fondiari — è costituita dal reddito complessivo e cioè dall'ammontare complessivo dei redditi posseduti, ma tenendo conto soltanto dei redditi prodotti in Italia e quindi, per i redditi d'impresa, soltanto di quelli prodotti mediante stabili organizzazioni nel territorio dello Stato (ivi compresi in ogni caso i dividendi nonché le plusvalenze dei beni destinati o comunque relativi all'attività commerciale esercitata nello Stato).

Per la concreta determinazione del reddito complessivo si deve però distinguere fra due gruppi di soggetti:

- le società di ogni tipo (tranne le società semplici, le società di fatto senza oggetto commerciale e le società tra artisti e professionisti senza personalità giuridica) e gli enti commerciali, cioè aventi per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali;
- gli enti non commerciali e le società semplici ed equiparate (società di fatto senza oggetto commerciale, società e associazioni fra professionisti e artisti senza personalità giuridica).

Per il primo gruppo di soggetti valgono gli stessi criteri relativi alle società di capitali e agli enti commerciali nazionali; il reddito complessivo deve perciò essere determinato unitariamente secondo le norme concernenti il reddito d'impresa, e quindi sulla base di un unico bilancio relativo alla gestione della stabile organizzazione (o delle stabili organizzazioni) e alle eventuali altre attività produttive di redditi imponibili. Per il secondo gruppo di soggetti, invece, valgono criteri analoghi a quelli degli enti non commerciali nazionali; di conseguenza per determinare il reddito complessivo è necessario distinguere i redditi prodotti in Italia nelle varie categorie (redditi d'impresa e plusvalenze assimilate, redditi di capitale ecc.) e determinare previamente i rispettivi importi, l'ammontare complessivo dei quali costituisce la base imponibile.

In base a queste premesse, e in analogia con i criteri adottati nei riguardi dei soggetti residenti, ai fini degli obblighi e degli adempimenti relativi alla presentazione della dichiarazione si deve distinguere secondo che le società e gli enti non residenti esercitino o non esercitino la loro attività in Italia mediante stabili organizzazioni (considerando tali, per le società o associazioni tra artisti e professionisti, le «basi fisse» come ad esempio studi, laboratori e simili).

A) Le società o enti che hanno esercitato attività in Italia mediante stabili organizzazioni devono presentare la dichiarazione anche in mancanza di reddito imponibile, indicando nel Mod. 760 le generalità di almeno un

rappresentante per i rapporti tributari in Italia. Alla dichiarazione deve essere allegato il bilancio, con il conto dei profitti e delle perdite, relativo alla gestione della stabile organizzazione (o delle stabili organizzazioni) e alle eventuali altre attività produttive di redditi imponibili svolte in Italia: in ogni caso se si tratta di società e di enti equiparati; soltanto se l'ammontare dei ricavi derivanti da attività commerciali è superiore a 780 milioni di lire se si tratta di enti non commerciali. Deve inoltre essere allegata (se non allegata alla precedente dichiarazione) una copia anche fotostatica dell'atto costitutivo, possibilmente accompagnata dalla traduzione in lingua italiana. Il bilancio (o rendiconto) generale della società o ente dovrà essere esibito in qualsiasi momento su richiesta dell'ufficio delle imposte. Non sono tenute alla presentazione del bilancio le società semplici e le società o associazioni ad essa equiparate ai sensi dell'art. 5 del decreto n. 557. Oltre al Mod. 760 e ai quadri staccati 760/E e 760/F, devono essere compilati:

- a) il quadro 760/A, se si tratta di società (escluse quelle semplici) o di enti commerciali;
 - b) il quadro 760/B e il quadro 760/C, se si tratta di enti non commerciali che hanno esercitato attività commerciali con ricavi non superiori a 780 milioni (il quadro 760/C dev'essere compilato con riferimento al conto dei profitti e della perdita relativo alle attività commerciali esercitate mediante la stabile o le stabili organizzazioni);
 - c) il quadro 760/D e il quadro 760/E, se si tratta di enti non commerciali che hanno esercitato attività commerciali con ricavi non superiori a 780 milioni o il cui reddito sia determinato forfetariamente (ricavi derivanti da attività commerciali non superiori a 18 milioni);
 - d) il quadro 760/F e il quadro 760/I, se si tratta di società o associazioni tra artisti e professionisti che hanno svolto attività in Italia mediante base fissa.
- I soggetti di cui alle lettere b), c) e d) dovranno inoltre compilare, per i redditi conseguiti mediante la stabile organizzazione o la base fissa ma non compresi nei quadri 760/C, 760/D o 760/I, e per quelli conseguiti al di fuori della stabile organizzazione o della base fissa, i rispettivi quadri 760/G, 760/H o 760/L.

B) Le società o enti che non hanno esercitato attività in Italia mediante stabili organizzazioni non sono tenuti a presentare la dichiarazione qualora nel periodo di imposta non abbiano conseguito redditi prodotti in Italia ovvero abbiano conseguito soltanto redditi esenti o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo definitivo. Quando, invece, sono tenuti a presentare la dichiarazione, devono compilare, oltre al Mod. 760 (nei quale devono essere indicate le generalità di almeno un rappresentante per i rapporti tributari in Italia), il quadro 760/B (anche se si tratta di società) e i quadri da 760/E a 760/H e il quadro 760/L relativi ai singoli redditi prodotti in Italia che concorrono a formare il reddito complessivo, compresi quelli derivanti da prestazioni artistiche o professionali effettuate nel territorio dello Stato.

Alla dichiarazione deve essere allegata (se non allegata ad una precedente dichiarazione) la copia anche fotostatica dell'atto costitutivo, possibilmente accompagnata dalla traduzione in lingua italiana; il bilancio o rendiconto generale della società o ente dovrà essere esibito in qualsiasi momento su richiesta dell'ufficio delle imposte.

SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

La dichiarazione deve essere sottoscritta, a pena di nullità, da un rappresentante legale della società o ente dichiarante e in mancanza da un amministratore di fatto, ovvero da un rappresentante negoziale; per le società o enti che non hanno in Italia la sede legale o amministrativa né l'oggetto principale dell'attività può essere invece sottoscritta da un rappresentante per i rapporti tributari in Italia. Questa sottoscrizione deve essere ripetuta anche nei singoli quadri staccati compilati.

Se presso la società o ente esiste il collegio sindacale o altro organo di controllo la dichiarazione deve essere sottoscritta anche dal presidente del collegio

sindacale o dell'organo di controllo (ovvero, se questo non è collegiale, da tutti i componenti). Ove manchi tale sottoscrizione la dichiarazione è ugualmente valida ma si applica la pena pecuniaria da 50.000 a 500.000 lire.

Si richiama l'attenzione sulle gravi sanzioni penali comminate dagli articoli 1 e 4 del D.L. 10 luglio 1982 n. 429, convertito con modificazione nella L. 7 agosto 1982 n. 516 a carico di coloro che omettono di presentare una dichiarazione cui sono obbligati ai fini delle imposte dirette ovvero indicano nelle scritture contabili l'ammontare dei corrispettivi in misura inferiore a quella reale ma superiore ai limiti dalla legge stessa fissati.

PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Le società di capitali, comprese quelle non residenti, devono presentare la dichiarazione nel termine di un mese dall'approvazione del bilancio. Se il bilancio non è stato approvato entro il termine stabilito dalla legge o dall'atto costitutivo la dichiarazione deve essere presentata entro un mese dalla scadenza del termine stesso.

Per le società di altro tipo e per gli enti diversi dalle società valgono gli stessi termini sopra indicati qualora siano tenuti ad approvare il bilancio o il rendiconto entro un termine stabilito dalla legge o dall'atto costitutivo. In ogni altro caso la dichiarazione deve essere presentata entro quattro mesi dalla fine del periodo d'imposta.

La dichiarazione presentata con ritardo non superiore a un mese è valida, ma si applicano le pene pecuniarie di cui all'art. 46 del decreto n. 600, ridotte a un quarto. Tuttavia la dichiarazione presentata entro novanta giorni dalla scadenza del termine prescritto o presentata ad ufficio incompetente o non sottoscritta o non redatta su uno stampato conforme al modello, non si considera omessa agli effetti penali, ai sensi dell'art. 1, 1° comma del D.L. 10 luglio 1982 n. 429 convertito con modificazioni nella L. 7 agosto 1982 n. 516.

Si richiama l'attenzione sull'obbligo di indicare nel Mod. 760 quali quadri sono stati compilati o di elencare nell'apposita distinta tutti i documenti prodotti a corredo della dichiarazione.

Si richiama inoltre l'attenzione sull'obbligo di allegare, in originale, i certificati e le attestazioni comprovanti le ritenute d'acconto subite sui singoli redditi e le imposte pagate all'estero; in mancanza, i relativi importi non saranno scomputati dall'imposta sul reddito delle persone giuridiche. Ai fini dello scomputo delle ritenute d'acconto sui dividendi percepiti, da indicare nell'apposita distinta del Mod. 760, devono essere allegate, oltre alle copie dei modelli RAD (o ai certificati delle società oregenti), anche le distinte delle

azioni acquistate o vendute e di quelle date o prese a riporto nel corso del periodo d'imposta con l'indicazione delle specie e quantità, della data delle operazioni e dei costi e ricavi.

Per lo scomputo delle ritenute di acconto relative agli interessi e altri frutti maturati nel periodo d'imposta, ancorché non riscossi, delle obbligazioni e titoli similari e dei depositi e conti correnti bancari e postali non occorre allegare i certificati dei sostituti d'imposta, ma soltanto compilare le distinte comprese nel Mod. 760.

La dichiarazione deve essere presentata all'ufficio del Comune nella cui circoscrizione si trova il domicilio fiscale del contribuente. L'ufficio comunale è tenuto a rilasciare ricevuta. Può anche essere spedita per raccomandata (ma soltanto all'ufficio delle imposte o, se esistente, al Centro di Servizio) e, in tal caso, si considera presentata nel giorno in cui viene consegnata all'ufficio postale.

Si ricorda che le cause di variazione del domicilio fiscale hanno effetto dal 6° giorno successivo a quello in cui si sono verificate.

PARTE SECONDA — AVVERTENZE PARTICOLARI

5. COMPILAZIONE DEL FRONTESPIZIO

Il frontespizio del modello di dichiarazione comprende due riquadri (destinati il primo ai dati relativi alla società o ente ed il secondo ai dati relativi al rappresentante) ed una parte, destinata alla persona che sottoscrive la dichiarazione.

Le notizie richieste vanno riportate in maniera chiara, a macchina o a carattere stampatello, e senza alcuna abbreviazione.

RIQUADRO RELATIVO ALLA SOCIETÀ O ENTE:

Numero di codice fiscale: tale numero è formato da undici cifre che vanno riportate ordinatamente nell'apposito spazio. È utile ricordare che per le nuove società il numero di codice fiscale deve essere preventivamente richiesto agli uffici provinciali IVA, se società o associazioni dichiaranti agli effetti dell'IVA, agli uffici distrettuali delle imposte, in caso contrario.

Denominazione: indicare in maniera esatta e completa quella risultante dall'atto costitutivo: per le società semplici, irregolari o di fatto, la cui denominazione comprende cognomi e nomi dei soci, devono essere indicati, per ogni socio, prima il cognome e poi il nome.

Sede legale: deve essere indicata precisando il Comune (senza alcuna abbreviazione), la provincia con la sigla automobilistica (per Roma RM), la via, il numero civico, il codice di avviamento postale ed il numero telefonico.

La stabile organizzazione in Italia, se esiste, deve essere indicata dalle società o enti non residenti in luogo della sede legale; in caso di esistenza di più stabili organizzazioni in Italia va indicata quella in funzione della quale è determinato il domicilio fiscale.

Domicilio fiscale: questo dato deve essere indicato soltanto dalle società il cui domicilio fiscale è diverso dalla sede legale.

Codici statistici:

Stato: il relativo codice deve essere ricercato nella tabella A.

Natura giuridica: il relativo codice deve essere ricercato nella tabella B.
Attività: il relativo codice deve essere ricercato nella tabella C (pag. 5 delle «Istruzioni») e deve riferirsi all'attività prevalente sotto il profilo del reddito.
Situazione: il relativo codice deve essere ricercato nella tabella D.

RIQUADRO RELATIVO AL RAPPRESENTANTE:

Nel secondo riquadro del frontespizio, relativo al rappresentante della Società devono essere indicati i dati anagrafici ed il codice fiscale del soggetto; ai fini della individuazione della carica rivestita all'atto della dichiarazione è stato predisposto uno spazio con quattro codici: si dovrà barrare il codice (1) se si tratta di rappresentante legale o di fatto, il codice (2) se curatore fallimentare, il codice (3) se liquidatore ed infine il codice (4) se si tratta di rappresentante nominato in Italia per società con sede all'estero.

Nell'apposito spazio riservato alla indicazione della residenza anagrafica, va indicato il comune di residenza del rappresentante; nel caso in cui il comune di residenza sia diverso da quello di domicilio fiscale deve essere indicato quest'ultimo.

Quando i rappresentanti sono più di uno, in allegato a parte devono essere indicati gli altri fornendo, per ciascuno, i medesimi dati richiesti nel riquadro riportato nel frontespizio.

Chiude il frontespizio la parte concernente i dati della persona fisica che sottoscrive la dichiarazione, nella quale occorre indicare, quando il dichiarante è un rappresentante negoziale, le esatte generalità (cognome e nome, numero di codice fiscale, data e luogo di nascita, domicilio) e, per tutti, la qualità nella quale viene resa la dichiarazione (rappresentante legale, rappresentante negoziale, amministratore di fatto etc.) nonché i modelli compilati. Segue l'indicazione della data della dichiarazione e la sottoscrizione.

TABELLA A: STATO DELLA SOCIETÀ O ENTE ALL'ATTO DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

- | | |
|--|---|
| 1) Soggetto in normale attività | 3) Soggetto in fallimento o in liquidazione coatta amministrativa |
| 2) Soggetto in liquidazione per cessazione di attività | 4) Soggetto estinto |

TABELLA B: NATURA GIURIDICA

Soggetti residenti

- 1) Società in accomandita per azioni
- 2) Società a responsabilità limitata
- 3) Società per azioni
- 4) Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione
- 5) Altre società cooperative
- 6) Mutue assicuratrici
- 7) Consorzi con personalità giuridica
- 8) Associazioni riconosciute
- 9) Fondazioni
- 10) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
- 11) Consorzi senza personalità giuridica
- 12) Associazioni non riconosciute e comitati
- 13) Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)
- 14) Enti pubblici economici
- 15) Enti pubblici non economici
- 16) Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
- 17) Opere pie e società di mutuo soccorso
- 18) Enti ospedalieri

- 19) Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
- 20) Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo
- 21) Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi
- 22) Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia

Soggetti non residenti

- 30) Società semplici, irregolari e di fatto
- 31) Società in nome collettivo
- 32) Società in accomandita semplice
- 33) Società di armamento
- 34) Associazioni fra professionisti
- 35) Società in accomandita per azioni
- 36) Società a responsabilità limitata
- 37) Società per azioni
- 38) Consorzi
- 39) Altri enti ed istituti
- 40) Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto
- 41) Fondazioni
- 42) Opere pie e società di mutuo soccorso
- 43) Altre organizzazioni di persone e di beni

TABELLA D: SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ O ENTE RELATIVAMENTE AL PERIODO D'IMPOSTA CUI SI RIFERISCE LA DICHIARAZIONE

- | | |
|--|--|
| 1) Periodo d'imposta in cui ha avuto inizio la liquidazione per cessazione di attività, per fallimento o per liquidazione coatta amministrativa | 4) Periodo d'imposta in cui si è verificata l'estinzione del soggetto per fusione o incorporazione |
| 2) Periodi d'imposta successivi a quello di dichiarazione di fallimento o di messa in liquidazione | 5) Periodo d'imposta in cui è avvenuta la trasformazione da Società soggetta ad IRPEG in Società non soggetta ad IRPEG o viceversa |
| 3) Periodo d'imposta in cui ha avuto termine la liquidazione per cessazione di attività, per fallimento o per liquidazione coatta amministrativa | 6) Periodo normale d'imposta |

TABELLA C):

TABELLA DEI CODICI DI ATTIVITÀ 1985

AGRICOLTURA, FORESTE, CACCIA E PESCA		
0110 Agricoltura		
0120 Foreste		
0130 Attività trasformatrici annesse ad aziende agricole che lavorano esclusivamente o prevalentemente prodotti propri		
0140 Attività di trasformazione, conservazione, raccolta di prodotti agricoli, svolte in forma associata		
0150 Esercizio di macchine agricole		
0160 Altre associazioni operanti nell'agricoltura		
0210 Pesca e allevamenti in acque dolci		
0220 Pesca e allevamenti in acque marine e lagunari		
0300 Zootecnia		
0310 Caccia e cattura di animali		
INDUSTRIA E ARTIGIANATO		
a) ALIMENTARI		
0500 Carni fresche e conservate ed altri prodotti della macellazione		
0600 Latte e prodotti della trasformazione del latte		
0700 Bevande alcoliche		
0710 Bevande analcoliche e idrominerali		
0800 Prodotti della molitura e della pasticceria		
0810 Prodotti dolciari		
0820 Grassi vegetali e animali		
0830 Lavorazione e conservazione dei prodotti alimentari della pesca		
0840 Conservazione e trasformazione di frutta e ortaggi e altri prodotti		
0843 Produzione e raffinazione dello zucchero		
0845 Torrefazione del caffè		
0850 Altri prodotti alimentari		
b) ESTRATTIVE, DI TRASFORMAZIONE PRIMARIA E DI DISTRIBUZIONE		
1000 Carbone, lignite, agglomerati e prodotti della cokificazione		
1100 Petrolio greggio e gas naturali		
1110 Prodotti petroliferi raffinati		
1200 Combustibili nucleari		
1300 Minerali metallici ferrosi e non ferrosi esclusi gli uraniferi		
1400 Prodotti di prima trasformazione dei minerali ferrosi e non ferrosi		
1500 Estrazione di minerali non metallici		
1510 Estrazione di materiali di cava		
1520 Prodotti della lavorazione di minerali non metallici e di materiali di cava (cemento, ceramica, marmi, gres, vetro ecc.)		
1600 Energia elettrica e vapore d'acqua		
1700 Produzione e distribuzione di gas		
1710 Raccolta e distribuzione di acqua		
c) MANIFATTURIERE		
2000 Macchine operatrici per l'agricoltura e l'industria		
2100 Macchine per ufficio, strumenti di precisione, di ottica e simili (esclusi strumenti per foto-cine-proiezione)		
2200 Costruzione di apparecchi e strumenti per foto-cine-proiezione		
2210 Registrazione, edizione e stampa di nastri e dischi fonografici		
2300 Meccanica-fonderie di seconda fusione		
2310 Carpenteria metallica, mobili e arredamenti metallici, forni, caldaie ed apparecchi termici		
2320 Macchine motrici, variatori e riduttori di velocità e di apparecchi per impianti di sollevamento e di trasporto		
2330 Macchine utensili e di utensileria per macchine		
2340 Minuteria metallica, fustame, bulloneria e molle, stoviglie e vasellame, armi da fuoco e loro munizioni		
2350 Macchine, apparecchi e strumenti elettrici ed elettronici, di telecomunicazioni e affini		
2360 Prodotti di metalli preziosi e pietre preziose		
2400 Materiali plastici, materie plastiche, elettrodomestici		
2500 Autoveicoli e relativi motori		
2600 Altri mezzi di trasporto		
2700 Prodotti chimici di base		
2710 Prodotti chimici prevalentemente destinati all'industria e all'agricoltura		
2720 Prodotti farmaceutici di base		
2725 Prodotti medicinali		
2730 Prodotti chimici prevalentemente destinati al consumo non industriale		
2735 Materiali sensibili (produzione di pellicole fotografiche, cinematografiche, radiografiche ecc.)		
2740 Derivati		
2745 Produzione di cellulosa per usi tessili e di fibre chimiche (artificiali e sintetiche)		
2800 Prodotti di gomma		
2810 Prodotti di materie plastiche		
2900 Industria laniera		
2910 Industria cotoniera		
2920 Industria della seta		
2930 Industria della crapa, del lino, della luta e simili		
2940 Industria della lavorazione delle fibre chimiche (artificiali e sintetiche)		
2945 Industria della maglia e della calza		
2950 Altre industrie tessili		
2960 Prodotti per l'abbigliamento di vestiario, arredamento tessile e affini		
3000 Carte e prodotti cartotecnici		
3100 Stampa, poligrafia, editoria e simili		
3110 Stabilimenti e laboratori fotografici, cinematografici e affini		
3200 Cuoi e articoli in pelle		
3210 Calzature		
3300 Legno, sughero o affini		
3310 Veicoli e carpenteria navale in legno		
3320 Mobili e arredamento in legno		
3400 Tabacchi lavorati		
3500 Costruzioni edilizie residenziali		
3503 Costruzioni edilizie non residenziali		
3505 Costruzioni opere pubbliche		
3510 Installazione impianti		
3600 Beni di recupero		
3610 Officine e laboratori per lavorazioni, riparazioni e manutenzioni di ogni tipo (meccanici, carrozzieri, idraulici, elettricisti, odontotecnici, ortopedici, calzolari, ecc.)		
3700 Altri prodotti industriali		
COMMERCIO		
a) COMMERCIO ALL'INGROSSO		
4001 Cereali e legumi secchi		
4002 Sementi, foraggi, piante officinali e semi oleosi		
4003 Fiori, foglie e piante ornamentali, piante e bulbi da fiore e sarti da giardino		
4004 Fibre tessili, animali e vegetali (greggie e di prima lavorazione, e fibre chimiche)		
4005 Animali vivi (esclusi: pollame, conigli, selvaggina ed altri uccelli)		
4006 Pelli greggie		
4007 Cuoi e pelli conciate (escluse quelle da pellicceria)		
4008 Pelli greggie e conciate per pellicce		
4009 Carni fresche bovine, suine, equine, ovine e caprine		
b) COMMERCIO ALL'INGROSSO		
4010 Carni congelate bovine, suine, equine, ecc.		
4011 Pollame, conigli, cacciagione, selvaggina e altri volatili (vivi o morti), uova		
4012 Prodotti della pesca freschi		
4013 Prodotti della pesca congelati, surgelati, secchi e conservati		
4014 Salumi, conserve alimentari e prodotti affini (escluse le conserve a base di pesce) alimenti surgelati vegetali		
4015 Farine, lieviti, pane, paste alimentari ed altri prodotti da cereali non spiccati		
4016 Latte, burro e formaggi		
4017 Oli e grassi alimentari		
4018 Bevande alcoliche, ed analcoliche, acque minerali, alcool per liquori e aceto		
4019 Prodotti ortofrutticoli		
4020 Zucchero, caffè, surrogati del caffè, droghe, spezie e coloniali in genere		
4021 Dolciumi di ogni genere		
4022 Prodotti alimentari, non altrove classificati		
4023 Combustibili solidi		
4024 Carburanti e lubrificanti		
4025 Minerali metallici e non metallici (esclusi i materiali da costruzione)		
4026 Metalli ferrosi e non ferrosi, semilavorati		
4027 Prodotti chimici per l'industria, oli e grassi industriali		
4028 Prodotti chimici per l'agricoltura		
4029 Colori e vernici		
4030 Legnami e affini		
4031 Materie da costruzione		
4032 Articoli di installazione		
4033 Lastre di vetro e di cristallo		
4034 Macchine ed attrezzi agricoli		
4035 Macchine utensili per metallo, legno, plastica e pietra		
4036 Macchine per l'industria tessile e per l'abbigliamento		
4037 Macchine per l'edilizia		
4038 Macchine e attrezzature varie per altre industrie e per il commercio		
4039 Veicoli, accessori e ricambi		
4040 Macchine per scrivere macchine calcolatrici e attrezzature per ufficio		
4041 Mobili (in legno, metallo e materie antiche)		
4042 Articoli in ferro ed altri metalli, coltelleria e posateria		
4043 Elettrodomestici, apparecchi radio e televisivi		
4044 Vetrine, cristallerie, ceramiche, cornici e affini (escluso il commercio di lastre di vetro e di cristallo)		
4045 Articoli in legno, sughero, vimini e simili		
4046 Saponi, detersivi, prodotti per la lucidatura e simili		
4047 Carte da parati e stucchi		
4048 Tessuti per abbigliamento		
4049 Tessuti ed articoli di arredamento		
4050 Fidiati, cucuriti, mercerie e passamanerie		
4051 Vestituario, biancheria, maglieria e articoli di abbigliamento		
4052 Pellicce		
4053 Calzature e accessori per calzature		
4054 Articoli da viaggio, pelletteria e marocchinerie		
4055 Medicinali		
4056 Strumenti, articoli sanitari, ferri chirurgici e materiale da medicazione		
4057 Articoli da profumeria e cosmetici		
4058 Apparecchi ottici e fotografici		
4059 Gioielli e pietre preziose		
4060 Orologeria finita e forniture ed accessori per orologeria		
4061 Dischi, nastri, strumenti musicali e relativi accessori		
4062 Giocattoli		
4063 Libri, giornali e riviste		
4064 Articoli di cartoleria e cancelleria		
4065 Carte e cartoni in genere (escluse le carte da parati)		
4066 Spaghi, cordami, sacchi, tele di lute e simili		
4067 Prodotti non alimentari, non altrove classificabili		
4068 Materiali vari da recupero (stracci, materiale plastico, carta da macero, ossa e grassi di animali, ecc.) esclusi i rottami metallici		
4069 Rottami metallici		
4070 Articoli sportivi, attrezzature per lo sport, campeggi e simili		
4071 Materiale elettrico		
b) COMMERCIO AL MINUTO		
4201 Carni fresche e congelate		
4202 Pollame, conigli, selvaggina cacciagione e uova		
4203 Salumerie, pizzicherie, salaismerie e affini, rosticcerie e friggitorie		
4204 Pesce e frutti di mare freschi		
4205 Latte e altri prodotti lattiero-caseari		
4206 Pane (senza annesso forno), paste alimentari, cereali e legumi secchi		
4207 Pane (con annesso forno e con eventuale annessa vendita di prodotti alimentari e non alimentari)		
4208 Pasticceria e dolciumi (compresa l'eventuale annessa produzione, negozi di confetteria)		
4209 Frutta fresca e secca, ortaggi, legumi freschi, funghi e generi affini		
4210 Drogherie (compresa l'eventuale annessa torrefazione del caffè)		
4211 Vini, liquori, bevande, acque minerali e oli (escluse le mescolate)		
4212 Sele, tabacchi e altri generi di monopolio		
4213 Supermercati		
4214 Alimenti surgelati (esclusi i negozi di carni congelate)		
4215 Generi alimentari vari, non classificabili con il criterio della prevalenza nelle precedenti categorie		
4216 Tessuti per abbigliamento		
4217 Filati e mercerie		
4218 Confezioni per uomo, donna e bambino (compresi l'abbigliamento professionale e sportivo e gli articoli di vestiario in cuoio)		
4219 Biancheria, maglieria, articoli di abbigliamento, cravatte e affini		
4220 Calzature		
4221 Cuoi, pellami, accessori per calzature e affini		
4222 Pelletterie e articoli da viaggio		
4223 Cappelli e ombrelli		
4224 Pellicce e pelli per pellicceria		
4225 Articoli vari di abbigliamento, non altrove classificati		
4226 Tessuti per arredamento e tendaggi		
4227 Biancheria per la casa		
4228 Mobili (esclusi quelli per ufficio) e materassi		
4229 Oggetti e mobili in vimini, canne e giunchi		
4230 Oggetti d'arte, artigianato artistico e case di vendita all'asta		
4231 Arredi sacri e articoli religiosi, monete, medaglie, e decorazioni		
4232 Stucchi e carte da parati		
4233 Articoli casalinghi, vetrerie, cristalleria e ceramiche		
4234 Ferramenta, utensileria e casseroi		
4235 Elettrodomestici, apparecchi radio e televisivi, macchine per cucine e per maglieria, materiale elettrico d'impulsi, apparecchi e materiali per impianti idraulici, riscaldamento e condizionamento		
4236 Dischi, nastri, strumenti musicali e relativi accessori		
4237 Giocattoli (temporari, bazar e simili)		
4238 Articoli da regalo, biglietteria, articoli per fumatori e affini		
4239 Articoli di arredamento, mobili, apparecchi e materiali per la casa, non altrove classificati		
4240 Auto-veicoli (compresi gli autoveicoli usati)		
Segue b) COMMERCIO AL MINUTO		
4241 Motoveicoli, biciclette, natanti, pezzi di ricambio e accessori per autoveicoli, motoveicoli e biciclette (compresi i motoveicoli usati)		
4242 Distributori di carburanti e lubrificanti		
4243 Farmacie		
4244 Strumenti e apparecchi sanitari, articoli medicali, ortopedici e chirurgici, erboristeria		
4245 Profumerie e prodotti per toilette e per l'igiene della persona		
4246 Vernici, smalti, colori, terre coloranti, pennelli e simili, saponi, detersivi, prodotti per la lucidatura e simili		
4247 Mobili, macchine ed attrezzature per ufficio		
4248 Cartolerie e negozi di francobolli per collezione		
4249 Librerie		
4250 Rivendite e chioschi di giornali e riviste		
4251 Apparecchi ottici, fotografici e affini, macchine e strumenti di precisione (esclusa la orologeria)		
4252 Articoli sportivi, attrezzature per lo sport, campeggio e simili		
4253 Gioielleria, orologeria, argenteria e orologeria		
4254 Armi e munizioni		
4255 Combustibili per uso domestico		
4256 Giocattoli, articoli per l'infanzia e affini		
4257 Articoli di gomma e derivati e effetti di vestiario gommati		
4258 Materiali da costruzione		
4259 Spaghi, cordami, sacchi e tele di lute		
4260 Fiori, piante ornamentali e assemiti da giardino		
4261 Animali vivi		
4262 Sementi, concimi, antiparassitari ed altri prodotti utili all'agricoltura		
4263 Grandi magazzini e magazzini a prezzo unico		
4264 Forniture di bordo, di casermaggio, di case di prevenzione e pena		
4265 Mobili, indumenti ed oggetti usati (esclusi i libri e gli oggetti di antiquariato)		
4266 Articoli vari, non altrove classificati		
c) ALTRE ATTIVITÀ COMMERCIALI		
4400 Commercio ambulante di generi alimentari		
4410 Commercio ambulante di generi non alimentari		
4500 Intermediazione e rappresentanza di commercio		
4510 Agenzie di locazione e vendita immobiliare		
4520 Agenzie di viaggio e turismo		
4600 Alberghi		
4605 Pensioni		
4608 Locande e affittacamere		
4607 Esercizi extralberghieri (campeggi, rifugi alpini, centri di vacanza, ecc.)		
4610 Ristoranti		
4615 Bar e pubblici esercizi		
4700 Noleggio di beni mobili (mezzi di trasporto senza autisti, macchinari, ecc.) escluso il noleggio di macchine agricole		
4710 Autotrasporti		
TRASPORTI E COMUNICAZIONI		
5000 Trasporti aerei		
5010 Trasporti marittimi, fluviali e lacuali		
5100 Trasporti su strada di persone e merci		
5200 Altri trasporti compresi quelli per l'adottato e gasdotto		
5300 Attività connesse con i trasporti (escluse quelle di cui ai codici 4520 e 4710)		
5400 Comunicazioni		
CREDITO E ASSICURAZIONI		
6000 Aziende di credito ordinario		
6100 Istituti di credito speciale e imprese finanziarie		
6110 Imprese di gestione assicurativa		
6200 Assicurazioni		
SERVIZI		
6300 Servizi tecnici, commerciali e legali (esclusi quelli forniti dai liberi professionisti di cui ai codici da 8400 a 8900 e 9100-9300)		
6410 Servizi sanitari privati (esclusi quelli forniti dai liberi professionisti di cui ai codici 8200-8300)		
6420 Servizi di pulizia di ambienti e servizi similari (disinfestazioni, ecc.)		
6421 Servizi per l'igiene e per l'estetica della persona (barbieri, parrucchieri, istituti di bellezza, ecc.)		
6422 Servizi per la tintura e servizi affini ad ausiliari		
6500 Servizi di insegnamento, formazione professionale e ricerca destinabili alla vendita		
6600 Servizi ricettivi, culturali e dello spettacolo (esclusi quelli di cui ai codici 8610, 8900, 9100, 9300)		
6610 Spettacoli, giochi e trattenimenti pubblici (soggetti all'imposta sugli spettacoli)		
6700 Altri servizi delle istituzioni sociali private non destinabili alla vendita		
6710 Servizi di Enti privati e Associazioni di carattere professionale, sindacale, politico e simili		
6810 Servizi di pompe funebri		
6820 Servizi di vigilanza		
6900 Servizi vari non altrove classificabili		
SERVIZI FORNITI DALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE		
7000 Amministrazione centrale dello Stato (escluse le aziende autonome già inserite nelle attività specifiche)		
7020 Enti pubblici nazionali (esclusi quelli ospedalieri, di previdenza e assistenza sociale)		
7300 Amministrazione locale dello Stato (comuni, province, regioni)		
7325 Enti pubblici locali (esclusi quelli ospedalieri, di previdenza e assistenza sociale)		
7330 Enti ospedalieri e altri servizi sanitari pubblici		
7500 Enti di previdenza e assistenza sociale		
7600 Altri enti pubblici non commerciali		
ATTIVITÀ PROFESSIONALI E ARTISTICHE		
8000 Autori (scrittori, giornalisti, pubblicisti e assimilati)		
8100 Artisti (registi, attori, musicisti, pittori, scultori assimilati)		
8200 Medici		
8300 Ostetriche, infermieri e assimilati		
8400 Avvocati, procuratori e patrocinatori legali		
8410 Notai		
8500 Commercialisti e fiscalisti		
8510 Consulenti del lavoro, amministratori e assimilati		
8600 Ingegneri e architetti		
8700 Matematici, statistici, economisti, fisici, chimici, biologi e assimilati		
8900 Geometri periti industriali, disegnatori e assimilati		
9000 Atleti, allenatori e assimilati		
9100 Agenti di borsa e assimilati		
9300 Agronomi, veterinari, periti agrari e assimilati		
9400 Altre attività professionali		

6

DR

LDD

P. 53

Questo quadro deve essere compilato, oltre che dalle società di capitali e dagli enti commerciali residenti in Italia, dalle società di ogni tipo non residenti in Italia (tranne le società semplici, le società di fatto con oggetto non commerciale e le società tra artisti e professionisti senza personalità giuridica) e dagli enti commerciali non residenti con stabile organizzazione in Italia.

Per la compilazione del quadro e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti.

Al fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche i redditi dei terreni e quelli dei fabbricati non costituenti beni strumentali (cioè destinati specificamente all'esercizio di attività commerciali) sono assunti come componenti del reddito complessivo in base alle risultanze catastali — salvi il disposto dell'art. 2 della legge n. 131 del 1960 per i fabbricati e le norme della legge 5 aprile 1985, n. 126, per quanto concerne i terreni adibiti alla coltivazione dei funghi — anziché in base ai costi e ai ricavi contabilizzati. Di conseguenza il risultato del conto economico deve essere rettificato eliminando ai **rigli A 10 e A 40** i costi e i proventi relativi ai detti immobili e aggiungendo al **riglo A 9** i redditi imputabili agli stessi in base alle risultanze catastali o alle norme sopra menzionate. Per la determinazione del reddito effettivo dei fabbricati si tiene conto delle disposizioni della legge 27 luglio 1978, n. 392. Per le società che svolgono sui terreni attività dirette alla manipolazione, trasformazione e alienazione dei prodotti agricoli e zootecnici, eccedenti i limiti stabiliti dall'art. 28 del decreto n. 597, la parte di reddito imputabile all'attività compresa nei detti limiti (attività agricola) è determinata in base alle risultanze catastali. Pertanto, fermo restando l'obbligo di indicare al **riglo A 9** il reddito catastale, la variazione in aumento di cui al **riglo A 10** sarà limitata alla parte dei costi imputabile all'attività agricola e la variazione in diminuzione di cui al **riglo A 40** sarà costituita dal valore dei prodotti agricoli e zootecnici venduti o impiegati nell'attività commerciale. Il reddito derivante dall'attività di allevamento va dichiarato in questo quadro sia nel caso di determinazione forfettaria dello stesso reddito con i criteri previsti dal D.P.R. 5 aprile 1978, n. 132, sia quando venga esercitata l'opzione per la determinazione analitica in base ai costi e ricavi effettivi. Nel primo caso, devono essere inseriti: a) tra le variazioni in aumento, al **riglo A 9**, il reddito agrario, al **riglo A 10**, tutti i costi effettivi connessi all'attività di allevamento e, al **riglo A 35**, il reddito determinato ai sensi dell'art. 72-ter del D.P.R. n. 597 (desunto dal **quadro 760/E-1**); b) tra le variazioni in diminuzione, al **riglo A 40**, tutti i ricavi effettivi dell'attività predetta. Nel secondo caso (opzione per la determinazione analitica del reddito), devono essere inseriti: a) tra le variazioni in aumento, al **riglo A 9**, il reddito agrario e, al **riglo A 10**, i soli costi relativi alla parte di attività imputabile al reddito agrario; b) tra le variazioni in diminuzione, al **riglo A 40**, i soli ricavi riferibili all'attività compresa nei limiti del reddito agrario.

Per la parte del reddito di allevamento eccedente il reddito agrario, è fatta salva la facoltà di optare per la determinazione analitica in base ai costi e ricavi effettivi, in conformità delle disposizioni relative al reddito dell'impresa. Ai fini dell'imposta locale sui redditi, che a norma dell'art. 4, comma quinto, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 599, si applica separatamente sui redditi fondiari, il reddito complessivo soggetto all'imposta stessa deve essere diminuito dell'ammontare dei redditi dei terreni e di quello dei fabbricati non strumentali, i quali devono perciò essere indicati nei **quadri 7C/2 e 7C/3**, specificando nell'annotazione dei quadri stessi che sono inclusi nel reddito dell'impresa.

Nel caso di partecipazione della società (o ente) a società di tipo personale aventi la sede legale o amministrativa o l'oggetto principale dell'attività nel territorio dello Stato, si deve tenere conto dell'ammontare della quota di reddito spettante al dichiarante (che deve perciò essere indicata tra le variazioni in aumento al **riglo A 11**) anziché dell'ammontare degli utili distribuiti e contabilizzati (che va indicato tra le variazioni in diminuzione al **riglo A 41**); se dalla dichiarazione presentata dalla società cui si riferisce la partecipazione risulta una perdita, la relativa quota deve essere indicata tra le variazioni in diminuzione. La società dichiarante deve allegare al prospetto che la società cui si riferisce la partecipazione è tenuta a rilasciare. Tale prospetto deve contenere: la ragione sociale, la sede ed il numero di codice fiscale della società partecipata, il reddito (o la perdita) totale dichiarato dalla stessa agli effetti dell'IRPEG, la quota in percentuale di partecipazione agli utili spettante alla società dichiarante, nonché le quote di reddito (o perdita), di ritenuta di acconto, di crediti per imposte pagate all'estero, di crediti di imposta sui dividendi, di crediti per registri di cassa e di ILOR e relativa addizionale straordinaria imputabili alla società dichiarante.

Al **riglo A 13** deve essere indicato l'ammontare complessivo delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive che concorrono a formare il reddito a norma degli articoli 54 e seguenti del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597 (con riferimento alle condizioni e ai termini ivi stabiliti), qualora non siano state imputate al conto dei profitti e delle perdite o vi siano state imputate per importi inferiori a quelli determinati in base agli stessi articoli (tenendo conto in tal caso della differenza). Sono considerate sopravvenienze attive, oltre a quelle indicate come tali nell'art. 55, nel quinto comma dell'art. 68 e alla fine del quarto comma dell'art. 69 del citato decreto, anche i maggiori corrispettivi di cui al quarto comma dell'art. 63 e le «eccedenze» o «differenze» di cui al secondo comma dell'art. 66, al primo comma dell'art. 67 e al quarto comma dell'art. 70 nonché quelle dell'art. 5 della legge 14 novembre 1981, n. 645.

Per le società di capitali e gli enti equiparati concorrono a formare il reddito complessivo imponible, oltre alle plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso dei beni relativi o distribuiti ai soci, di cui al **riglo A 13**, anche le plusvalenze non realizzate che siano state iscritte in bilancio ad esclusione di quelle derivanti dalla rivalutazione monetaria di cui alla legge 2 dicembre 1975, n. 578 e dalla L. 19 marzo 1983, n. 72. Pertanto l'ammontare di tali plusvalenze, qualora non siano state imputate al conto dei profitti e delle perdite, deve essere indicato, tra le variazioni in aumento, al **riglo A 14**.

Al **riglo A 15** deve essere portato in aumento l'ammontare delle perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze patrimoniali diverse da quelle indicate nell'art. 57 del decreto n. 597 o contabilizzate in misura superiore a quella risultante dall'applicazione dei criteri ivi stabiliti. Per quanto concerne in particolare le perdite sui crediti occorre tener presente che per effetto dell'art. 66

del decreto n. 597, deve essere portato in aumento anche l'ammontare di quelle perdite che avrebbero dovuto essere imputate all'apposito «fondo rischi» costituito ai sensi di tale articolo. L'eventuale eccedenza delle somme accantonate nel detto fondo in confronto alla misura consentita deve essere indicata nel successivo **riglo A 28**. È invece deducibile l'accantonamento previsto dal 2° comma dell'art. 5 della legge 4 novembre 1981, n. 626 operato per il consolidamento dei crediti di cui alla stessa legge.

Al **rigli A 16 e A 23** deve essere indicata, come variazione in aumento la parte dell'ammontare contabilizzato degli interessi passivi (e rispettivamente degli oneri non suscettibili di imputazione specifica) che eccede la quota proporzionale deducibile ai sensi degli artt. 58, 74 secondo comma e 71 ultimo comma del decreto n. 597, come pure la parte degli interessi passivi che ai fini fiscali, a norma del secondo comma dello stesso art. 58, non costituiscono spese di esercizio ma elementi del costo dei beni ivi indicati.

Si ricorda che a seguito della innovazione introdotta con il decreto-legge 28 novembre 1984, n. 791, per i soggetti nei cui confronti nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione sono maturati proventi di obbligazioni pubbliche, di altre obbligazioni e di cedole staccate dalle obbligazioni stesse — acquisite le une e le altre a partire dal 28 novembre 1984 — esenti da imposta ai sensi dell'art. 31 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601 e di specifiche norme agevolative gli interessi passivi sono ammessi in deduzione soltanto per la parte che eccede l'ammontare di detti proventi, ivi compresi, per la quota di propria spettanza, quelli conseguiti dalle società di persone, di cui si è socio, se e nella misura in cui detti interessi non siano stati già portati a riduzione degli interessi passivi della società partecipata e nel limite di cui al primo comma dell'art. 58 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597, senza tener conto, ai fini del rapporto ivi previsto, dei proventi stessi fino a concorrenza degli interessi passivi non ammessi in deduzione.

Il coefficiente di deducibilità risultante da tale rapporto si applica anche ai costi ed oneri non suscettibili di imputazione specifica.

Alla dichiarazione dei redditi deve essere allegato un prospetto recante la indicazione delle obbligazioni pubbliche, delle altre obbligazioni e delle cedole staccate dalle obbligazioni possedute nel periodo d'imposta, con la specificazione di quelle acquisite prima del 28 novembre 1984 e di quelle acquisite a decorrere da tale data, nonché dei relativi proventi. Il prospetto deve essere redatto in conformità all'apposito modello approvato con decreto del Ministero delle Finanze del 28 gennaio 1985 pubblicato sulla *Gazzetta Ufficiale* n. 27 del 1° febbraio 1985.

Le erogazioni liberali di cui al primo comma dell'art. 60 sono quelle fatte per le finalità ivi indicate a favore di tutto il personale o di tutti i dipendenti compresi in alcune categorie del personale e non quelle a favore di singoli dipendenti: la parte indeducibile da indicare al **riglo A 18** è quella che eccede il 5 per mille dell'ammontare delle retribuzioni (senza tener conto dei contributi a carico del datore di lavoro ma tenendo conto dell'accantonamento di quiescenza e previdenza di competenza dell'esercizio). Delle erogazioni liberali a favore di altri soggetti sono ammesse in deduzione soltanto quelle fatte a favore degli enti indicati nel secondo comma dello stesso art. 60 fino alla concorrenza del 2% del reddito dichiarato per ciascuna delle ipotesi ivi previste; il relativo ammontare deducibile deve essere indicato dopo il **riglo A 52** (la deduzione non spetta ai sensi del citato articolo se a tale riglo risulta indicata una perdita). Sono altresì deducibili le erogazioni liberali in denaro di cui all'art. 6, comma secondo, nn. 2 e 3, del D.P.R. n. 588 del 1973 e successive modificazioni. Con riguardo al n. 3 del comma secondo del citato art. 6, aggiunto dall'art. 12, comma terzo, della legge 30 aprile 1985, n. 163, si precisa che le erogazioni liberali in denaro ivi previste sono ammesse in deduzione, ricorrendone le condizioni, entro il limite del 2% del reddito complessivo dichiarato di cui al **riglo A 52**. Non danno in nessun caso luogo a variazione in aumento le erogazioni effettuate in soccorso delle popolazioni dei comuni terremotati, esenti a norma delle vigenti leggi.

Ai sensi dell'art. 6 della legge 16 dicembre 1977, n. 304, è deducibile l'ILOR effettivamente dovuta sul reddito dichiarato. L'eventuale accantonamento dovrà essere evidenziato al **riglo A 21** fra le variazioni in aumento quando sia stato imputato al conto economico (condizione cui è subordinata la deducibilità in parola); analogamente dovrà essere ripreso (sempre al **riglo A 21**) l'eventuale acconto imputato al conto economico.

Al **rigli A 24, A 25 e A 26** devono essere indicati gli ammontari delle rimanenze finali che concorrono a formare il reddito a norma degli artt. 62, 63 e 64 del decreto n. 597, qualora non siano state imputate al conto dei profitti e delle perdite o vi siano state imputate per importi inferiori a quelli determinati in base agli stessi articoli (tenendo conto in tal caso della differenza). Si fa presente che ai sensi dell'art. 3, comma 6, del D.L. 19 dicembre 1984, n. 853, convertito nella legge 17 febbraio 1985, n. 17, le rimanenze finali dei beni di cui al comma 1 dell'art. 53, del D.P.R. n. 597 del 1973; le cui valutazioni non sia effettuata a costi specifici o con il metodo del prezzo al dettaglio, concorrono a formare il reddito — indipendentemente dal metodo di valutazione adottato — per un valore non inferiore a quello determinato a norma dei primi cinque commi dell'art. 62 del citato decreto n. 597, come modificato dal comma 9 del succitato decreto-legge n. 853. Si precisa che i soggetti esercenti attività di commercio al minuto che effettuano la valutazione delle rimanenze con il metodo del prezzo al dettaglio possono attribuire alle stesse un valore inferiore a quello determinato a norma degli anzidetti primi cinque commi dell'art. 62 a condizione che in allegato alla dichiarazione siano illustrati i criteri e le modalità di applicazione di detto metodo, ai sensi del comma 7 del citato art. 3. Per le modalità di contabilizzazione del valore delle opere, forniture e servizi in corso di esecuzione e per la compilazione dei relativi prospetti da allegare alla dichiarazione, ai sensi del quarto comma dell'art. 63 del decreto n. 597, si fa richiamo alle istruzioni contenute nella circolare n. 36 del 22 settembre 1982 pubblicata nella *Gazzetta Ufficiale* del 18 ottobre 1982, n. 287.

Da **riglo A 35 a riglo A 38** indicare l'ammontare delle eventuali variazioni in aumento diverse da quelle espressamente elencate, risultanti dal confronto fra i

metodi di contabilizzazione seguiti e le disposizioni dei decreti n. 597 e n. 598 o conseguenti all'applicazione di leggi speciali (per es. legge 2 dicembre 1975, n. 576 e della legge 19 marzo 1983, n. 72). Nell'ipotesi di cui all'art. 75 terzo comma, del decreto n. 597, dev'essere indicato come variazione in aumento, rispettivamente la differenza tra il valore normale dei beni ceduti e servizi prestati e il ricavo contabilizzato ovvero la differenza tra il costo contabilizzato e il valore normale dei beni e servizi ricevuti.

In merito al **rig. A 45** si ricorda che, ai sensi della legge 16 dicembre 1977, n. 904 come modificata dall'art. 2 della legge 25 novembre 1983, n. 649 compete un credito di imposta pari al 9/16 degli utili che concorrono a formare il reddito imponibile dei soci, se la relativa delibera di distribuzione fu adottata dopo la chiusura del periodo d'imposta in corso al 1° dicembre 1983 ovvero pari al 42,85% se la delibera di distribuzione fu adottata entro la data di chiusura dell'esercizio in corso al 1° dicembre 1983. Tale credito non spetta, invece, sui dividendi per i quali è stata applicata la ritenuta alla fonte a titolo d'imposta (cedolare secca opzionale ovvero sui dividendi attribuiti alle azioni di risparmio). Sono altresì esclusi i soci non residenti di società residenti (a meno che i soci stessi non siano società o enti esteri con stabile organizzazione in Italia) ed i soci residenti di società non residenti. Il credito d'imposta va aggiunto all'imponibile e sottratto dall'imposta nel quadro di calcolo (**quadro 760/M**). Il credito d'imposta va indicato al n. 23 colonna 1 del **quadro 760/M** per sommarlo al reddito complessivo imponibile; di pari ammontare dovrà essere detratto al n. 30 colonna 1 dello stesso quadro nella determinazione dell'imposta dovuta o dell'eventuale rimborso d'imposta.

L'ammontare rimborsabile del credito d'imposta sul dividendi deve essere detratto dal **rig. A 45** perché esso viene tassato mediante la sua aggiunta al reddito imponibile nel **rig. 23** colonna 1 del **quadro 760/M**.

Da **rig. A 46** a **rig. A 49** indicare l'ammontare delle eventuali variazioni in diminuzione diverse da quelle espressamente elencate (ivi compreso il 50% delle plusvalenze di cui all'art. 40, primo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601). Le aziende e gli istituti di credito possono indicare come variazioni in diminuzione il 50% degli interessi attivi derivanti dai mutui fatti agli enti indicati nell'art. 21, secondo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601; in tal caso devono raggiungere il relativo importo ai fini dell'imposta locale (indicandolo al **rig. A 59**). Le imprese danneggiate nei comuni terremotati possono comprende-

re tra le variazioni in diminuzione le erogazioni ricevute, in soccorso delle popolazioni, ammesse in deduzione dalle vigenti leggi e sempreché esse abbiano interessato il conto P. e P. Al sensi dell'art. 6 della legge 16 dicembre 1977, n. 904, gli utili distribuiti dalle società collegate non residenti sono tassabili per il 40% del loro ammontare. In pari misura deve essere ridotta l'imposta pagata all'estero ai fini del computo del credito di imposta ai sensi del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598.

Al sensi della legge 5 dicembre 1978, n. 787, entrata in vigore il 29 dicembre 1978 e della legge 4 novembre 1981, n. 626, entrata in vigore l'8 novembre 1981, i soggetti che partecipano o sono associati in partecipazione alle società consortili ivi previste e i terzi acquirenti delle azioni sottoscritte dalle stesse società possono beneficiare delle agevolazioni stabilite dal secondo comma dell'art. 3 della citata legge n. 787.

Al **rig. A 64** va indicato anche il rimanente 40% degli utili distribuiti da collegate estere percepiti nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.

Al **rig. A 67** vanno ricompresi, se ed in quanto non contribuirono a formare il reddito complessivo assoggettato all'ILOR, anche i rimborsi, le restituzioni e gli sgravi di cui all'art. 5 della legge 14 novembre 1981, n. 645.

Ai fini della non punibilità delle contravvenzioni di cui all'art. 1 della legge n. 516 del 1982 e ricorrendo le condizioni ivi previste, deve essere indicato nello spazio riservato alle «Annotazioni», l'ammontare dei corrispettivi non annotati nelle scritture contabili del periodo d'imposta in cui l'evento si è verificato sempre che ne sia stata fatta apposita annotazione entro il termine di presentazione della dichiarazione nelle scritture contabili del periodo di imposta in corso al momento della presentazione della dichiarazione stessa.

Detta annotazione va eseguita nelle scritture contabili attraverso apposite voci di memoria e l'ammontare dei corrispettivi omessi dovrà essere portato tra le variazioni in aumento nel quadro della dichiarazione. L'annotazione stessa, se il bilancio non è stato già approvato, può essere eseguita ad ogni effetto, sempre nelle scritture contabili, anche ai sensi della disposizione del quarto comma dell'art. 14 del D.P.R. n. 600. In quest'ultimo caso non dovrà essere operata nessuna variazione in aumento dato che l'importo stesso è stato già assunto a base della determinazione del reddito imponibile.

7. QUADRO 760/C - REDDITI D'IMPRESA

Questo quadro deve essere compilato dagli enti non commerciali residenti o da quelli non residenti con stabile organizzazione in Italia, che hanno esercitato attività commerciali con contabilità separata, ad eccezione di quelli che fruiscono del regime di contabilità semplificata.

In mancanza di contabilità separata, i ricavi delle attività commerciali esercitate devono essere dichiarate nel **quadro 760/L**.

Per la compilazione del quadro e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti.

Ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche i redditi dei terreni e quelli dei fabbricati non costituenti beni strumentali (cioè destinati specificatamente all'esercizio di attività commerciali) sono assunti come componenti del reddito complessivo in base alle risultanze catastali — salvi il disposto dell'art. 2 della legge n. 131 del 1960 per i fabbricati e le norme della legge 5 aprile 1985, n. 126, per quanto concerne i terreni adibiti alla coltivazione dei funghi — anziché in base ai costi e ai ricavi contabilizzati. Di conseguenza il risultato del conto economico deve essere rettificato eliminando ai **rig. C 10** e **C 39** i costi e i proventi relativi ai detti immobili e aggiungendo al **rig. C 9** i redditi imputabili agli stessi in base alle risultanze catastali o alle norme sopra menzionate. Per la determinazione del reddito effettivo dei fabbricati si tiene conto delle disposizioni della legge 27 luglio 1978, n. 392. Per gli enti che svolgono sui terreni attività diretta alla manipolazione, trasformazione e alienazione dei prodotti agricoli e zootecnici, eccedenti i limiti stabiliti dall'art. 28 del decreto n. 597, la parte di reddito imputabile all'attività compresa nei detti limiti (attività agricola) è determinata in base alle risultanze catastali. Pertanto, fermo restando l'obbligo di indicare al **rig. C 9** il reddito catastale, la variazione in aumento di cui al **rig. C 10** sarà limitata alla parte dei costi imputabile all'attività agricola e la variazione in diminuzione di cui al **rig. C 39** sarà costituita dal valore dei prodotti agricoli e zootecnici venduti o impiegati nell'attività commerciale.

Il reddito derivante dall'attività di allevamento va dichiarato in questo quadro sia nel caso di determinazione forfettaria dello stesso reddito con i criteri previsti dal D.P.R. 5 aprile 1978, n. 132, sia quando venga esercitata l'opzione per la determinazione analitica in base a costi e ricavi effettivi. Nel primo caso, devono essere inseriti:

- tra le variazioni in aumento al **rig. C 9**, il reddito agrario, al **rig. C 10**, tutti i costi effettivi connessi all'attività di allevamento e, al **rig. C 34**, il reddito determinato ai sensi dell'art. 72-ter del D.P.R. n. 597 (desunto dal **quadro 760/E-1**);
- tra le variazioni in diminuzione, al **rig. C 39**, tutti i ricavi effettivi dell'attività predetta.

Nel secondo caso (opzione per la determinazione analitica del reddito), devono essere inseriti:

- tra le variazioni in aumento, al **rig. C 9**, il reddito agrario e, al **rig. C 10**, i soli costi relativi alla parte di attività imputabile al reddito agrario;
- tra le variazioni in diminuzione, al **rig. C 39**, i soli ricavi riferibili all'attività compresa nei limiti del reddito agrario.

Per la parte del reddito di allevamento eccedente il reddito agrario, è fatta salva la facoltà di optare per la determinazione analitica in base ai costi e ricavi effettivi, in conformità delle disposizioni relative al reddito d'impresa.

Ai fini dell'imposta locale sui redditi, che a norma dell'art. 4, comma quinto, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 599, si applica separatamente sui redditi fondiari, il

reddito complessivo soggetto all'imposta stessa deve essere diminuito dell'ammontare dei redditi dei terreni e di quelli dei fabbricati non strumentali relativi all'impresa, i quali devono perciò essere indicati nei **modelli 760/E** e **760/F**, specificando nell'annotazione dei quadri stessi che sono inclusi nel reddito d'impresa.

Nel caso di partecipazione a società di tipo personale aventi la sede legale o amministrativa o l'oggetto principale dell'attività nel territorio dello Stato, si deve tenere conto dell'ammontare della quota di reddito spettante al dichiarante (che deve perciò essere indicato tra le variazioni in aumento al **rig. C 11**) anziché dell'ammontare degli utili distribuiti e contabilizzati (che va indicato tra le variazioni in diminuzione al **rig. C 40**); se dalla dichiarazione presentata dalla società cui si riferisce la partecipazione risulta una perdita, la relativa quota deve essere indicata tra le variazioni in diminuzione. Il dichiarante deve allegare il prospetto che la società cui si riferisce la partecipazione è tenuta a rilasciare. Tale prospetto deve contenere: la ragione sociale, la sede ed il numero di codice fiscale della società partecipata, il reddito (o la perdita) totale dichiarato dalla stessa agli effetti dell'IRPEG, la quota in percentuale di partecipazione agli utili spettante alla società dichiarante, nonché le quote di reddito (o perdita), di ritenute di acconto, di crediti per imposte pagate all'estero, di crediti di imposta sui dividendi, di crediti per registratori di cassa e di ILOR e relativa addizionale straordinaria imputabili al dichiarante. Non si deve tenere conto delle partecipazioni assunte dall'ente a titolo personale (e cioè non relative all'attività commerciale esercitata), le quali vanno invece indicate nel **quadro 760/H**.

Al **rig. C 13** deve essere indicato l'ammontare complessivo delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive che concorrono a formare il reddito a norma degli articoli 54 e seguenti del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597 (con riferimento alle condizioni e ai termini ivi stabiliti), qualora non siano state imputate al conto dei profitti e delle perdite o vi siano state imputate per importi inferiori a quelli determinati in base agli stessi articoli (tenendo conto in tal caso della differenza). Sono considerate sopravvenienze attive, oltre a quelle indicate come tali nell'art. 55, nel quinto comma dell'art. 68 e alla fine del quarto comma dell'art. 69 del citato decreto, anche i maggiori corrispettivi di cui al quarto comma dell'art. 63 e le «eccedenze» o «differenze» di cui al secondo comma dell'art. 67 e al quarto comma dell'art. 70 nonché quelle dell'art. 5 della legge 14 novembre 1981, n. 645.

Al **rig. C 14** deve essere portato in aumento l'ammontare delle perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze patrimoniali diverse da quelle indicate nell'art. 57 del decreto n. 597 o contabilizzate in misura superiore a quella risultante dall'applicazione dei criteri ivi stabiliti. Per quanto concerne in particolare le perdite sui crediti occorre tener presente che per effetto dell'art. 68 del decreto n. 597 deve essere portato in aumento anche l'ammontare di quelle perdite che avrebbero dovuto essere imputate all'apposito «fondo rischi» costituito ai sensi di tale articolo. L'eventuale eccedenza delle somme accantonate nel detto fondo in confronto alla misura consentita deve essere indicata al **rig. C 27**.

Le erogazioni liberali di cui al primo comma dell'art. 60 sono quelle fatte per le finalità ivi indicate a favore di tutto il personale o di tutti i dipendenti compresi in alcune categorie del personale e non quelle a favore di singoli dipendenti: la parte indeducibile da indicare al **rig. C 17** è quella che eccede il 5 per mille dell'ammontare delle retribuzioni (senza tenere conto dei contributi a carico del

datore di lavoro e tenendo conto dell'accantonamento di quiescenza e previdenza di competenza dell'esercizio). Delle erogazioni liberali a favore di altri soggetti sono ammesse in deduzione soltanto quelle fatte a favore degli enti indicati nel secondo comma dello stesso art. 60, fino alla concorrenza del 2% del reddito dichiarato per ciascuna delle ipotesi ivi previste: il relativo ammontare deducibile deve essere indicato dopo il rigo C51 (la deduzione non spetta, ai sensi del citato articolo, se a tale rigo risulta indicata una perdita). Non danno in nessun caso luogo a variazione in aumento le erogazioni effettuate in soccorso delle popolazioni dei comuni terremotati, esenti a norma delle vigenti leggi.

Ai sensi dell'art. 6 della legge 16 dicembre 1977, n. 904, è deducibile l'ILOR effettivamente dovuta sul reddito dichiarato. Pertanto l'accantonamento dell'ILOR dovuta per l'esercizio dovrà essere evidenziato al rigo C20 fra le variazioni in aumento quando sia stato imputato al conto economico (condizione alla quale è subordinata la deduzione in parola); analogamente dovrà essere ripreso l'acconto se imputato al conto economico.

Ai rigi C23, C24 e C25 devono essere indicati gli ammontari delle rimanenze finali che concorrono a formare il reddito a norma degli artt. 62, 63 e 64 del decreto n. 597, qualora non siano state imputate al conto dei profitti e delle perdite o vi siano state imputate per importi inferiori a quelli determinati in base agli stessi articoli (tenendo conto in tal caso della differenza). Si fa presente che ai sensi dell'art. 3, comma 6, del D.L. 19 dicembre 1984, n. 853, convertito nella legge 17 febbraio 1985, n. 17, le rimanenze finali dei beni di cui al comma 1 dell'art. 53, del D.P.R. n. 597 del 1973, la cui valutazione non sia effettuata a costi specifici o con il metodo del prezzo al dettaglio, concorrono a formare il reddito — indipendentemente dal metodo di valutazione adottato — per un valore non inferiore a quello determinato a norma dei primi cinque commi dell'art. 62 del citato decreto n. 597, come modificato dal comma 9 del suindicato decreto-legge n. 853. Si precisa che i soggetti esercenti attività di commercio al minuto che effettuano la valutazione delle rimanenze con il metodo del prezzo al dettaglio possono attribuire alle stesse un valore inferiore a quello determinato a norma degli anzidetti primi cinque commi dell'art. 62 a condizione che in allegato alla dichiarazione siano illustrati i criteri e le modalità di applicazione di detto metodo, ai sensi del comma 7 del citato art. 3. Per le modalità di contabilizzazione del valore delle opere, forniture e servizi in corso di esecuzione e per la compilazione dei relativi prospetti da allegare alla dichiarazione, ai sensi del quarto comma dell'art. 63 del decreto n. 597, si fa richiamo alle istruzioni contenute nella circolare n. 36 del 22 settembre 1982 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale del 18 ottobre 1982, n. 287.

8 QUADRO 760/D - REDDITI D'IMPRESA MINORE

Questo quadro deve essere compilato dagli enti non commerciali residenti e non residenti con stabile organizzazione in Italia, che hanno esercitato attività commerciali con contabilità separata nei seguenti casi:

- a) qualora nell'esercizio di tali attività abbiano conseguito nel periodo d'imposta precedente ricavi per ammontare non superiore a 760 milioni di lire e non abbiano optato per il regime ordinario;
- b) qualora, pur avendo superato detto limite fruiscono del regime triennale di contabilità semplificata;
- c) qualora, indipendentemente dall'ammontare dei ricavi, abbiano iniziato l'attività commerciale nel 1985.

In mancanza di contabilità separata, i ricavi delle attività commerciali esercitate devono essere dichiarati nel quadro 760/L. Per la compilazione del quadro e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti.

I redditi (dominicali e agrari) dei terreni, e dei fabbricati non costituenti beni strumentali per l'esercizio dell'impresa, i redditi di capitale, i redditi derivanti dalla partecipazione in società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice e gli altri redditi non compresi in questo quadro devono essere dichiarati negli appositi quadri 760/E, F, G, H e L. Ciò perché tali redditi, pur se di pertinenza dell'impresa, non sono considerati componenti positivi del reddito di impresa minore (vedi art. 72 del decreto n. 597) e concorrono invece separatamente alla formazione del reddito complessivo anche ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche.

I corrispettivi derivanti dalla cessione di titoli devono essere indicati fra i ricavi se l'impresa ha per oggetto specifico — ancorché non esclusivo — la compravendita, il possesso e la gestione di titoli o l'assunzione di partecipazione. In caso contrario le plusvalenze realizzate su titoli di pertinenza dell'impresa devono essere indicate al rigo D11.

Non danno in nessun caso luogo a sopravvenienze attive le erogazioni liberali ricevute per il soccorso delle popolazioni dei comuni terremotati esenti a norma delle vigenti leggi. Al rigo D12 vanno indicati i rimborsi, le restituzioni e gli sgravi di cui all'art. 5 della legge 14 novembre 1981, n. 645.

Il costo da indicare al rigo D14 deve essere calcolato aggiungendo all'ammontare degli acquisti fatti durante il periodo d'imposta il valore delle giacenze iniziali indicato nel registro di cui all'art. 18 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, e detraendo quello delle rimanenze finali risultanti dal registro stesso.

L'ammontare della spesa per il personale dipendente da indicare al rigo D17 deve essere determinato computando oltre alle retribuzioni vere e proprie (al lordo dei contributi a carico dei dipendenti) e alle eventuali quote arretrate, le indennità di trasferta e qualsiasi altro compenso dovuto in relazione al rapporto di lavoro, con la sola esclusione delle indennità pagate per conto di enti previdenziali, i contributi previdenziali e assistenziali nonché le indennità di fine rapporto, gli acconti sulle stesse dopo la cessazione del rapporto di lavoro o le anticipazioni sulle indennità stesse in costanza del rapporto di lavoro corrisposti

Da rigo C34 a rigo C37 e da rigo C45 a rigo C48 indicare l'ammontare delle eventuali variazioni in aumento o in diminuzione, diverse da quelle espressamente elencate, risultanti dal confronto fra il metodo adottato nella redazione del conto economico e le disposizioni del titolo V del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597. Se l'ente dichiarante era soggetto all'imposta sulle società, tra le variazioni in aumento deve essere indicato il 50% delle imposte arretrate di cui all'art. 29 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598. Le imprese danneggiate nei comuni terremotati possono comprendere tra le variazioni in diminuzione le erogazioni ricevute, in soccorso delle popolazioni, ammesse in deduzioni dalle vigenti leggi e sempreché esse abbiano interessato il conto P e P.

Si ricorda che per gli enti non commerciali la ritenuta alla fonte è applicata a titolo d'imposta anche sugli interessi, premi e altri frutti derivanti da depositi e conti correnti bancari e postali (vedi quarto comma dell'art. 26 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, come modificato dal D.P.R. 28 marzo 1975, n. 60).

Ai fini della non punibilità delle contravvenzioni di cui all'art. 1 della legge n. 516 del 1982 e ricorrendo le condizioni ivi previste, deve essere indicato nello spazio riservato alle annotazioni, l'ammontare dei corrispettivi non annotati nelle scritture contabili del periodo d'imposta in cui l'evento si è verificato sempre che ne sia stata fatta apposita annotazione entro il termine di presentazione della dichiarazione nelle scritture contabili del periodo di imposta in corso al momento della presentazione della dichiarazione stessa. Detta annotazione va eseguita nelle scritture contabili attraverso apposite voci di memoria e l'ammontare dei corrispettivi omessi dovrà essere portato tra le variazioni in aumento nel quadro della dichiarazione. L'annotazione stessa, se il bilancio non è stato già approvato, può essere eseguita ad ogni effetto, sempre nelle scritture contabili, anche ai sensi della disposizione del quarto comma dell'art. 14 del D.P.R. n. 600. In quest'ultimo caso non dovrà essere operata nessuna variazione in aumento dato che l'importo stesso è stato già assunto a base della determinazione del reddito imponibile.

Per i soggetti per i quali nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione sono maturati proventi di obbligazioni pubbliche, di altre obbligazioni e di cedole staccate dalle obbligazioni stesse esenti da imposta ai sensi dell'art. 31 del D.P.R. n. 601/1973 e di specifiche norme agevolative, si rinvia, per la determinazione degli interessi passivi deducibili nei limiti di cui al decreto-legge 28 novembre 1984, n. 791, a quanto precisato nelle istruzioni al quadro 760/A.

nell'anno. Le quote eventualmente accantonate a fronte di tali indennità possono ugualmente essere computate, ma a condizione che venga allegato il relativo prospetto analitico di calcolo; in tal caso negli anni successivi le indennità erogate saranno ammesse in deduzione per la sola parte non coperta dagli accantonamenti.

Al rigo D20 deve essere indicata la parte degli interessi passivi che non eccede la quota proporzionale deducibile ai sensi degli articoli 58 e 71 ultimo comma del decreto n. 597. Non rientrano fra gli interessi passivi da indicare quelli che, a norma del secondo comma dello stesso art. 58, non costituiscono spese di esercizio ma elementi del costo dei beni ivi indicati. La quota deducibile delle spese generali va compresa fra gli «altri costi e spese documentati» di cui al successivo rigo D25. Per i soggetti per i quali nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione sono maturati proventi di obbligazioni pubbliche di altre obbligazioni e di cedole staccate dalle obbligazioni stesse esenti da imposta ai sensi dell'art. 31 del D.P.R. n. 601/1973 e di specifiche norme agevolative, si rinvia, per la determinazione degli interessi passivi deducibili nei limiti di cui al decreto legge 28 novembre 1984, n. 791, a quanto precisato nelle istruzioni al quadro 760/A.

Al rigo D25 vanno comprese anche le erogazioni effettuate in soccorso delle popolazioni dei comuni terremotati ammesse in deduzione dalle vigenti leggi.

Ai sensi della legge n. 53 del 28 febbraio 1983, non deve più essere indicato l'ammontare dei costi ed oneri non documentati previsti dall'art. 72 punto 12 del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 597, salvo quelli riguardanti le imprese indicate nel 1° comma dell'art. 1 del D.M. 13 ottobre 1979 (somministrazione pasti e bevande, prestazione alberghiera) e gli intermediari e rappresentanti di commercio per i quali le deduzioni forfetarie sono ammesse nelle seguenti misure:

- 3% dei ricavi fino a 12 milioni di lire;
- 1% dei ricavi oltre i 12 milioni e fino a 150 milioni;
- 0,50% dei ricavi oltre i 150 milioni e fino a 180 milioni.

Ai fini della non punibilità delle contravvenzioni di cui all'art. 1 della L. n. 516 del 1982 e ricorrendo le condizioni ivi previste, deve essere indicato, in tale spazio, l'ammontare dei corrispettivi non annotati nelle scritture contabili del periodo di imposta in cui l'evento si è verificato sempre che ne sia stata fatta apposita annotazione entro il termine di presentazione della dichiarazione, nelle scritture contabili obbligatorie, ai sensi dell'art. 18 del D.P.R. n. 600, del periodo di imposta in corso al momento della presentazione della dichiarazione. Detta annotazione va eseguita indicando, nei registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse o dei corrispettivi) ovvero, per coloro che effettuano soltanto operazioni non soggette a registrazione ai fini di tale tributo, nell'apposto registro in corso di utilizzazione al momento della annotazione stessa, l'ammontare complessivo dei corrispettivi non registrati. In sede di dichiarazione, inoltre, il predetto ammontare dei corrispettivi dovrà essere inserito tra i rispettivi componenti positivi congiuntamente a quelli regolarmente registrati; nello spazio riservato alle annotazioni dovrà essere

Indicare specificamente l'importo dei ricavi, delle plusvalenze o sopravvenienze che si intende regolarizzare agli effetti di cui sopra.

Nel caso in cui l'ammontare dei ricavi delle attività sottoindicate sia non superiore a 18 milioni di lire, il reddito si determina forfettariamente ai sensi dell'art. 72 bis del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 597. Pertanto, i soggetti di cui al citato articolo che abbiano conseguito nel periodo d'imposta ricavi per un ammontare non superiore ai 18 milioni di lire, potranno indicare ai righi D 8, D 9, D 10 l'ammontare dei ricavi ed al totale B), in luogo delle singole componenti negative, l'importo derivante dall'applicazione dei seguenti coefficienti di detrazione forfettaria sui ricavi (esclusi quelli derivanti da plusvalenze patrimoniali eventualmente realizzate, che devono essere indicate distintamente dai ricavi, al rigo D 11 dei «componenti positivi») in dipendenza dell'attività svolta, così modificati dalla L. 28 febbraio 1983 n. 53:

a) imprese artigiane e in genere esercenti trasporti ed attività connesse, prestazioni alberghiere, somministrazione di alimenti e bevande nei pubblici esercizi e nelle mense aziendali;

fino a 10 milioni	70%
oltre i 10 e fino a 14 milioni	65%
oltre i 14 e fino a 18 milioni	50%

b) commercianti al minuto compresi gli ambulanti:

fino a 10 milioni	80%
oltre i 10 e fino a 14 milioni	70%
oltre i 14 e fino a 18 milioni	65%

c) vendita di generi di monopolio e di valori bollati postali e simili; intermediari e rappresentanti di commercio:

fino a 10 milioni	50%
oltre i 10 e fino a 14 milioni	45%
oltre i 14 e fino a 18 milioni	40%

Se s'intende rinunciare alla determinazione forfettaria il quadro 760/D deve essere compilato in ogni sua parte.

9. QUADRO 760/E - REDDITI DEI TERRENI

Questo quadro deve essere compilato da tutte le società e da tutti gli enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche che possiedono terreni in Italia, sulla base delle seguenti istruzioni.

Il reddito dominicale e il reddito agrario dovranno essere indicati, rispettivamente, nelle colonne 2 e 5, già rivalutati, cioè moltiplicando il reddito iscritto in catasto per il coefficiente 200 stabilito per l'anno 1985 con decreto ministeriale 7 dicembre 1985 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 293 del 13 dicembre 1985.

Nella colonna 1 si dovrà indicare la partita catastale del terreno. Nella colonna 3 e 6 e nelle colonne 4 e 7 dovranno essere indicate, rispettivamente ai fini dell'IRPEG e dell'ILOR, le quote di reddito spettanti tenendo conto anche delle eventuali agevolazioni da specificare nelle «annotazioni».

In base alla legge 5 aprile 1985, n. 126, l'attività di coltivazione dei funghi è considerata a tutti gli effetti attività imprenditoriale agricola ed il relativo reddito deve essere dichiarato in questo quadro mediante autodichiarazione delle superfici investite a funghi. Il reddito dominicale e il reddito agrario vanno determinati moltiplicando la superficie investita a funghi per la rispettiva tariffa catastale più alta in vigore nella provincia dove è situata l'azienda; il risultato va poi moltiplicato per il coefficiente di rivalutazione 200.

Nello spazio riservato alle annotazioni devono essere indicate, distintamente per partita catastale, la superficie investita a funghi e la tariffa catastale applicata.

Per conoscere la tariffa catastale più alta in vigore nella provincia dove è situata l'azienda i contribuenti possono rivolgersi agli Uffici Tecnici Erariali competenti per territorio.

Nell'apposito riquadro sottostante, in corrispondenza dei singoli numeri d'ordine, vanno indicati il Comune e la località dove il terreno è ubicato.

Nello spazio riservato alle annotazioni dovrà essere dichiarata l'eventuale mancata coltivazione neppure in parte per un'intera annata agraria del fondo rustico che dà diritto rispettivamente alla riduzione al 30% del reddito dominicale imponibile e alla esclusione del reddito agrario dall'IRPEG o dall'ILOR.

Analogha annotazione deve essere effettuata in caso di perdite per eventi naturali purché siano state effettuate le prescritte denunce all'Ufficio Tecnico Erariale.

I redditi dominicale ed agrario dei terreni compresi nell'elenco dei territori montani compilato dalla Commissione Censuaria Centrale dei terreni situati ad altitudine non inferiore a m. 700 sul livello del mare e di quelli rappresentati da particelle catastali che si trovano soltanto in parte alla predetta altitudine, nonché dei terreni facenti parte dei comprensori di bonifica montana godono della riduzione a metà dell'ILOR.

Se il terreno è stato dato in affitto vanno riportati nello spazio riservato alle «annotazioni» il nome e cognome dell'affittuario e gli estremi di registrazione del contratto.

10. QUADRO 760/E-1 - REDDITI DI ALLEVAMENTO DI ANIMALI

Questo quadro deve essere utilizzato per la dichiarazione dei redditi derivanti dall'allevamento di animali ai sensi dell'articolo 72-ter del D.P.R. n. 597, quando tale attività superi il limite indicato alla lettera b) dell'art. 28 dello stesso decreto, salvo che non si opti per la determinazione analitica del reddito stesso in base ai costi e ai ricavi effettivi. Ciò in relazione alla disciplina introdotta con il D.P.R. n. 132 del 5 aprile 1978 che ha profondamente innovato il regime di tassazione delle imprese esercenti attività di allevamento consentendo la determinazione dei loro redditi su base forfettaria mediante l'applicazione dei criteri e delle modalità fissati con il decreto ministeriale 30 novembre 1984 emanato in attuazione della normativa stessa e confermati con il successivo decreto 28 dicembre 1985.

Nel citato decreto ministeriale sono stati infatti stabiliti criteri per determinare, rispettivamente, il numero di animali allevabili, per ciascuna specie, sul terreno e redditualmente riconducibili nell'ambito del reddito agrario ai sensi della lettera b) dell'art. 28, il valore medio di reddito attribuibile ad ogni capo allevato in eccedenza, nonché il coefficiente moltiplicatore di cui all'art. 72-ter, ai fini della determinazione del reddito attribuibile alla stessa attività eccedente. Il computo di detti valori è effettuato sulla base delle tabelle 1, 2 e 3 allegate al predetto decreto ministeriale che riguardano, rispettivamente, la suddivisione dei terreni in fasce di qualità, la potenzialità di ciascuna fascia espressa in termini di unità foraggiere producibili e i valori parametrici riferibili a ciascuna specie animale da adottarsi per la determinazione sia del numero dei capi allevabili entro il limite dell'art. 28 sia dell'imponibile da attribuire a ciascun capo eccedente il predetto limite.

Per esigenze di semplificazione nel presente quadro 760/E-1 è stato predisposto un prospetto di calcolo desunto dalle predette tabelle al fine di rendere omogenei i dati relativi a terreni appartenenti a diverse fasce di qualità e ad animali di diverse specie; ciò attraverso un processo di normalizzazione ad unità base di riferimento.

La nuova disciplina di determinazione del reddito ai sensi dell'art. 72-ter si rende applicabile a tutte le imprese di allevamento indipendentemente dal regime di contabilità nel quale già si collocavano (ordinaria o semplificata), purché in possesso dei seguenti requisiti:

- 1) che l'impresa di allevamento sia gestita dal titolare di reddito agrario di terreni posseduti a titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale o condotti in affitto;
- 2) che l'allevamento sia riferito alle specie animali elencate nella tabella allegata 3 al D.M. 30 novembre 1984 (riportata nel prospetto contenuto nel presente quadro).

Il reddito delle attività di allevamento che non rispondono alle sopra richiamate condizioni dovrà essere determinato secondo i normali criteri di cui al titolo V del D.P.R. n. 597 ed in relazione al regime, nel quale l'impresa si colloca (ordinario o semplificato) e dovrà formare oggetto di dichiarazione nell'apposito quadro 760/C oppure 760/D.

Va infine precisato che il sistema di determinazione del reddito secondo i criteri forfettari di cui all'art. 72-ter non deve ritenersi esclusivo, nel senso che

l'impresa di allevamento può optare per il normale regime di determinazione che le è proprio in relazione all'entità dei ricavi realizzati (impresa ordinaria o impresa minore). Tale opzione va esercitata in sede di dichiarazione, determinando tale reddito nel quadro 760/C oppure 760/D senza utilizzare il quadro 760/E-1.

In ordine alla compilazione del presente quadro si precisa che le sezioni I e II contengono gli schemi di normalizzazione desunti dalle tabelle 2 e 3 allegate al citato D.M. il cui utilizzo consente di ovviare alle difficoltà di calcolo che si possono riscontrare in presenza di allevamenti riguardanti più specie animali od esercitati sui terreni appartenenti a diverse fasce di qualità. In particolare nella sezione II si indicherà il numero dei capi allevati per ciascuna specie, e, attraverso l'applicazione dei coefficienti a fianco indicati, si otterrà il totale (totale B) dei capi ridotti all'unità di misura assunta come base (piccioni ed altri volatili). Con lo stesso procedimento nella sezione I, si indicheranno i redditi agrari non rivalutati, riportati distintamente per fasce di qualità, e, attraverso l'applicazione dei coefficienti di normalizzazione a fianco indicati, si otterrà il reddito agrario complessivo normalizzato alla VI fascia (totale A).

Per ricavare il reddito imponibile ai sensi dell'art. 72-ter si deve sviluppare nella sezione III il seguente calcolo:

a) il reddito agrario normalizzato alla VI fascia (totale A) va moltiplicato per il valore 160, coefficiente che esprime la quantità di capi della specie presa a base (piccioni e altri volatili) allevabili nella VI fascia entro il limite dell'art. 28 e per 100 lire di R.A.; tale valore, rapportato a 100 darà il numero di capi allevabili (colonna 2 del rigo E 1 36) entro il limite dell'art. 28 del D.P.R. n. 597;

b) eseguendo la differenza tra il numero dei capi allevati nella misura normalizzata (totale B) e quello dei capi allevabili (colonna 2 del rigo E 1 36) si avrà il numero dei capi eccedenti espresso in unità base di allevamento (colonna 3 del rigo E 1 36);

c) il numero dei capi allevati in eccedenza (colonna 3 del rigo E 1 36) dovrà essere moltiplicato per il coefficiente 0,11 che è l'imponibile di ogni capo eccedente nella specie base (tabella 3, colonna d), quindi per il coefficiente di maggiorazione stabilito in 2 dal D.M. 30 novembre 1984 ed infine per il coefficiente di rivalutazione del reddito agrario che per l'anno d'imposta 1985 è pari a 200. Il prodotto dei tre coefficienti è uguale a 44 per cui sarà sufficiente moltiplicare il numero dei capi eccedenti per tale ultimo indice per ottenere il reddito imponibile dell'impresa di allevamento esercitata in eccedenza ai limiti dell'art. 28 determinato ai sensi dell'art. 72-ter.

Tale dato deve confluire, come componente del reddito d'impresa, nel quadro 760/A, se trattasi di società di capitale o ente commerciale, ovvero nel quadro 760/C per gli enti non commerciali. Le istruzioni da seguire sono contenute nelle istruzioni al quadro 760/A e al quadro 760/C. Quando invece trattasi di enti non commerciali che fruiscono del regime di contabilità semplificata, il reddito di allevamento eccedente i limiti di cui all'art. 28, non va riportato nel quadro 760/D ma nel quadro 760/B, rigo 03, unitamente al reddito agrario.

TABELLA 1 - FASCE DI QUALITÀ

Prima fascia:	Bosco misto	Uliveto vigneto	Pescheto
Seminativo irriguo	Bosco d'alto fusto	Uliveto sughereto	Pioppeto
Seminativo arborato irriguo	Incolto produttivo	Uliveto mandorieto	Pistacchiato
Seminativo irriguo (o seminativo irrigato) arborato	Quarta fascia:	Uliveto mandorieto pistacchiato	Pomelo
Prato irriguo	Risaia	Frutteto	Querceto
Prato irriguo arborato	Risaia stabile	Frutteto irriguo	Querceto da ghianda
Prato a marcita	Orto	Agrumeto	Saliceto
Prato a marcita arborato	Orto irriguo	Agrumeto (aranceto e agrumeto (aranci))	Saliceto
Marcita	Orto arborato	Agrumeto irriguo	Sughereto
Seconda fascia:	Orto arborato (o orto alberato) irriguo	Agrumeto uliveto	Quinta fascia:
Seminativo	Orto irriguo arborato	Aranceto	Canneto
Seminativo arborato	Orto frutteto	Carrubeto	Cappereto
Seminativo pezza e fosso	Orto pezza e fosso	Castagneto	Nocciolo
Seminativo arborato pezza e fosso	Vigneto	Castagneto da frutto	Nocciolo vigneto
Arativo	Vigneto irriguo	Castagneto frassinetto	Sommacheto
Prato	Vigneto arborato	Chiusa	Sommacheto arborato
Prato arborato (o prato alberato)	Vigneto per uva da tavola	Eucalipto	Sommacheto mandorieto
Terza fascia:	Vigneto frutteto	Ficheto	Sommacheto uliveto
Alpe	Vigneto uliveto	Ficodindieto	Bosco ceduo
Pascolo	Vigneto mandorieto	Frassinetto	Sesta fascia:
Pascolo arborato	Uliveto	Gelseto	Vivaio
Pascolo cespugliato	Uliveto agrumeto	Limoneto	Vivaio di piante ornamentali e floreali
Pascolo con bosco ceduo	Uliveto ficheto	Mandorieto	Giardini
Pascolo con bosco misto	Uliveto ficodindieto	Mandorieto ficheto	Orto a coltura floreale
Pascolo con bosco d'alto fusto	Uliveto frassinetto	Mandorieto ficodindieto	Orto irriguo a coltura floreale
Bosco	Uliveto frutteto	Mandarinetto	Orto vivaio con coltura floreale
	Uliveto sommaccheto	Noceto	
		Palmeto	

TABELLA 2 - ALLEVAMENTI IMPOSIZIONE IN BASE AL REDDITO AGRARIO

FASCE DI QUALITÀ	Tariffa media di R.A.	Unità foraggiere produttibile per Ha	Numero capi allevabili per Ha	Numero capi corrispondenti a L. 100 di R.A. e $\times 100$	Numero capi tassabili ex art. 28 per L. 100 di R.A. (d x 4)
	a	b	c	d	e
1 ^a (v. tabella 1)	300	8.500	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3
2 ^a (v. tabella 1)	230	4.000	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3
3 ^a (v. tabella 1)	30	800	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3
4 ^a (v. tabella 1)	230	2.900	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3
5 ^a (v. tabella 1)	90	400	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3
6 ^a (v. tabella 1)	2.000	1.600	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3

TABELLA 3

SPECIE DI ANIMALI	Durata media del ciclo di produzione (1)	Unità foraggiere Consumo annuo	(a) CAPI ALLEVABILI PER ETTERO E PER ANNO (2)						(b) CAPI CORRISPONDENTI A L. 100 DI R.A.						(c) CAPI TASSABILI EX ART. 28 PER L. 100 DI R.A.						(d) Impossibile per ogni capo eccedente (3)						
			Fasce di qualità						Fasce di qualità						Fasce di qualità												
			1 RA 300	2 RA 230	3 RA 30	4 RA 230	5 RA 90	6 RA 2000	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6							
Vacche e bufale da latte e fori	—	4000	2,13	1,00	0,20	0,73	0,10	0,40	0,71	6,43	0,87	0,33	0,11	0,02	2,84	1,72	2,88	1,28	0,44	0,08	230,00						
Vitellini	—	2900	3,70	1,74	0,35	1,28	0,17	0,70	1,23	0,78	1,17	0,55	0,19	0,04	4,92	3,04	4,68	2,20	0,78	0,16	132,18						
Manze	—	1200	7,00	3,33	0,67	2,42	0,33	1,33	2,36	1,45	2,23	1,05	0,37	0,07	9,44	5,80	8,92	4,20	1,48	0,28	69,07						
Vitelli	6 mesi	1000	17,50	8,00	1,60	5,80	0,80	3,20	5,87	3,48	5,33	2,52	0,88	0,16	22,68	13,82	21,32	10,08	3,52	0,54	28,75						
Scroie da riproduzione e verri	—	2000	4,25	2,00	0,40	1,45	0,20	0,80	1,42	0,87	1,33	0,63	0,22	0,04	5,63	3,46	5,32	2,52	0,88	0,16	115,00						
Suine	3 mesi	180	212,50	100,00	20,00	72,50	10,00	40,00	70,83	43,48	66,67	31,52	11,11	2,00	283,32	173,82	266,63	126,08	44,44	8,00	2,30						
Suini da macello	6 mesi	850	20,00	9,41	1,80	6,82	0,94	3,70	6,86	4,09	6,28	2,98	1,04	0,18	28,64	16,36	25,04	11,84	4,18	0,72	24,4						
Galine da uova da covi e galli	—	50	144,07	67,80	13,58	49,15	6,78	27,12	48,02	29,43	45,20	21,87	7,53	1,36	182,00	117,62	180,50	85,48	30,12	5,44	3,30						
Galine ovolae	—	37	229,73	103,11	21,62	78,38	10,81	43,24	76,58	47,00	72,07	34,04	12,01	2,16	306,32	188,00	256,38	130,32	48,04	8,64	2,13						
Polastri da allevamento e fa-	—	14	1214,28	571,43	114,29	414,28	57,14	228,57	404,76	248,45	380,93	180,12	63,49	11,43	1619,04	993,00	1523,72	770,48	253,98	45,72	0,40						
Polli da carne	3 mesi	19	1570,47	842,10	166,42	610,62	84,21	336,84	598,49	368,13	561,40	255,43	93,57	18,84	2385,98	1454,52	2245,70	1061,76	374,29	67,30	0,23						
Falcone	4 mesi	18	1416,67	686,67	133,33	483,33	66,67	266,67	472,22	289,86	444,43	210,14	74,06	13,33	1888,88	1150,44	1777,72	840,56	288,32	53,32	0,34						
Tacchini per uova da covi e	—	120	70,83	33,33	6,67	24,17	3,33	13,33	23,81	14,49	22,22	10,51	3,70	0,67	84,44	7,86	88,92	42,04	14,80	2,68	6,80						
Tacchini riproduttori	—	75	228,87	108,87	21,33	77,33	10,67	42,67	75,58	46,38	71,19	33,82	11,88	2,13	302,24	185,28	284,40	134,48	47,44	8,52	2,18						
Tacchini da carne	6 mesi	40	425,00	200,00	40,00	145,00	20,00	80,00	141,67	86,96	133,33	63,04	22,22	4,00	568,68	347,84	533,32	252,16	86,88	15,00	1,15						
Anatre, oche e capponi	6 mesi	12	1416,67	686,67	133,33	483,33	66,67	266,67	472,22	289,86	444,43	210,14	74,06	13,33	1888,88	1150,44	1777,72	840,56	288,32	53,32	0,34						
Starni, pernici e coturnici	6 mesi	12	4250,00	2000,00	400,00	1450,00	200,00	800,00	1416,67	869,57	1333,33	630,43	222,22	40,00	5686,68	3478,23	5333,32	2521,72	868,80	160,00	0,11						
Piccioni, quaglie e altri volatili	2 mesi	27	1259,26	592,59	118,52	429,63	59,26	237,04	419,75	257,65	395,07	186,80	65,84	11,85	1679,00	1020,00	1580,28	774,27	263,30	47,40	0,30						
Conigli e lepri da carne	3 mesi	27	1259,26	592,59	118,52	429,63	59,26	237,04	419,75	257,65	395,07	186,80	65,84	11,85	1679,00	1020,00	1580,28	774,27	263,30	47,40	0,30						
Conigli e lepri da riproduzione	—	75	113,33	53,33	10,67	38,67	5,33	21,33	37,78	23,19	35,57	16,81	5,92	1,07	151,12	92,76	142,28	67,24	23,88	4,28	4,31						
Ovini e caprini da riproduzione	—	460	18,48	8,70	1,74	6,30	0,87	3,68	6,16	3,78	5,80	2,74	0,87	0,17	24,64	15,12	23,70	10,86	3,69	0,68	26,44						
Agnellini e caprine da carne	6 mesi	148	118,44	54,79	10,96	39,73	5,49	21,92	39,81	23,32	36,50	17,27	6,09	1,10	155,24	95,38	145,12	69,08	24,28	4,40	4,20						
Pesci (1) da riprod. q.t.	—	640	13,28	6,25	1,25	4,53	0,63	2,50	4,43	2,72	4,17	1,97	0,70	0,13	17,72	10,68	16,68	7,88	2,80	0,52	36,80						
Pesci (1) consum. q.t.	—	400	21,25	10,00	2,00	7,25	1,00	4,00	7,08	4,36	6,67	3,15	1,11	0,20	28,32	17,40	26,88	12,80	4,44	0,80	23,00						
Cinghiali e cervi	—	500	17,00	8,00	1,60	5,80	0,80	3,20	5,67	3,40	5,33	2,52	0,88	0,16	22,68	13,82	21,32	10,08	3,52	0,54	29,75						
Daini, caprioli e mufioni	—	250	34,00	16,00	3,20	11,00	1,60	6,40	11,30	6,96	10,68	5,04	1,78	0,32	45,32	27,84	42,84	20,16	7,12	1,28	14,39						
Equini:																											
Riproduzione	—	2000	3,27	1,54	0,31	1,12	0,15	0,62	1,09	0,67	1,03	0,49	0,17	0,03	4,36	2,68	4,12	1,96	0,68	0,12	149,35						
Puledri	—	1000	8,30	4,00	0,80	2,90	0,40	1,60	2,83	1,74	2,67	1,26	0,44	0,08	11,32	6,98	10,68	5,04	1,76	0,32	87,50						
Asinetti (Famiglia)	—	400	21,25	10,00	2,00	7,25	1,00	4,00	7,08	4,36	6,67	3,15	1,11	0,20	28,32	17,40	26,88	12,80	4,44	0,80	23,00						
Lumache q.t.	—	400	21,25	10,00	2,00	7,25	1,00	4,00	7,08	4,36	6,67	3,15	1,11	0,20	28,32	17,40	26,88	12,80	4,44	0,80	23,00						

(*) Allevati in invasi naturali quali laghi, stagni, valli da pesca e canali che insistono su superfici rappresentate in catasto nonché in invasi artificiali esistenti su terreni censiti in catasto.

(1) Quando non è indicata deve ritenersi non inferiore all'anno.

(2) Per le specie che hanno permanenze inferiori all'anno il numero indicato corrisponde alla somma dei capi allevabili nei diversi cicli compresi nell'anno.

(3) Corrisponde al reddito agrario pro-capite della seconda fascia di coltura. È espresso in lire 1937-1939.

11 - QUADRO 760/F - REDDITI DEI FABBRICATI

Questo quadro deve essere compilato da tutte le società e da tutti gli enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche che possiedono fabbricati in Italia, sulla base delle seguenti istruzioni.

Devono essere indicati, dopo aver provveduto a numerare progressivamente ogni quadro 760/F utilizzato, tutti i fabbricati posseduti, ad eccezione di quelli rurali (costruzioni adibite ad abitazioni dei coltivatori, a ricovero degli animali, a custodia degli attrezzi o dei prodotti etc.) e di quelli che costituiscono beni strumentali per l'esercizio di imprese commerciali.

I redditi indicati nel quadro rilevano ai soli fini dell'ILOR se posseduti da società di capitali ed enti equiparati e da enti non commerciali che li abbiano inclusi rispettivamente nel quadro 760/A e nel quadro 760/C al fine della determinazione del reddito d'impresa. Nei confronti degli altri enti non commerciali rilevano ai fini sia dell'ILOR che dell'IRPEG.

Alla colonna U.I.R., con il segno (+) vanno segnalate le unità immobiliari destinate ad abitazioni, possedute e tenute a disposizione della società o dell'ente che non costituiscono beni strumentali o che non sono destinati alla locazione.

Si precisa che per unità immobiliari a disposizione devono intendersi non solo quelle utilizzate come residenze secondarie dai soci, associati o partecipanti, ma tutte le unità immobiliari per uso di abitazione od assimilabili che non formino oggetto dell'attività di vendita dell'impresa, non costituiscano beni strumentali e non siano destinate alla locazione (quando tale destinazione risulti dalle scritture contabili).

Per tali unità immobiliari il reddito catastale rivalutato, da indicare nella colonna 2, va determinato moltiplicando la rendita catastale per il coefficiente di aggiornamento corrispondente alla categoria di appartenenza ed aumentando di un terzo l'importo così ottenuto.

Vanno, invece, segnalate con il segno (X) alla colonna U.I.M.L. le unità immobiliari destinate ad abitazioni, che siano ubicate nei Comuni indicati nell'allegato A alla delibera del CIPE del 30 maggio 1985 (pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 143 del 19 giugno 1985) sempreché risultino non locate per almeno sei mesi nel periodo d'imposta. La rendita catastale rivalutata di tali unità immobiliari va aumentata del 300% (in pratica va moltiplicata per 4); tale aumento però non si applica alla prima unità immobiliare non locata, a quelle per le quali sono state rilasciate licenze edilizie, concessioni o autorizzazioni per restauro, risanamento conservativo o ristrutturazione edilizia, limitatamente al periodo di validità dei suddetti provvedimenti, nonché alle nuove abitazioni per i primi 18 mesi dalla data di rilascio del certificato di abitabilità ovvero, in mancanza, da quando l'immobile si è reso abitabile.

Ai fini dell'esclusione dall'aumento del terzo e del 300% si fa presente che le unità immobiliari appartenenti ad enti non commerciali (opere pie, fondazioni, ospedali, enti di culto, associazioni di categoria etc.) si considerano assimilate ai beni strumentali per l'esercizio di imprese commerciali, anche se censite tra quelle per uso di abitazione, quando non siano destinate alla locazione (forastorie, case canoniche, collegi, ricoveri, conventi, etc.). Ciò in quanto le suddette unità immobiliari si considerano strumentali per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente.

Nella colonna 2 (totale reddito catastale rivalutato) va riportato, anche per gli immobili direttamente utilizzati dalla società o ente, il reddito di ciascuna unità immobiliare ottenuto moltiplicando la rendita iscritta in catasto per i coefficienti di aggiornamento di cui alla apposita tabella di seguito riportata.

Per i fabbricati non censiti in catasto deve essere indicato un importo corrispondente al reddito catastale rivalutato attribuito ad unità immobiliari similari già censite in catasto.

Nella colonna 3 deve essere indicata la quota del reddito spettante alla società o ente.

Per i fabbricati dati in locazione va riportato nella colonna 4 (totale lordo) il canone di locazione risultante dal contratto, comprendendovi la maggiorazione spettante al proprietario nei casi di sub locazione e diminuendolo delle spese di luce, acqua, portiere, esconcorsore, riscaldamento e simili eventualmente incluse nel canone, tenuto conto, in quanto applicabili, delle norme sull'equo canone di cui alla legge 27 luglio 1978, n. 392.

Nella colonna 5 «Totale netto» deve essere riportato il reddito effettivo lordo ridotto di un quarto a titolo di spese di manutenzione e di ogni altro costo ed onere; tale riduzione compete, nella misura di due quinti per le costruzioni della città Venezia Centro e delle isole della Giudecca, Murano e Burano e nella misura di un terzo per i fabbricati destinati specificamente all'esercizio di attività commerciali e utilizzati da soggetto diverso dal possessore.

Nella colonna 6 deve essere indicata la quota del reddito effettivo spettante alla società o ente.

Nella colonna 7 deve essere indicato il reddito assoggettabile all'IRPEG che: — per gli immobili direttamente utilizzati o tenuti a disposizione della società o ente e per le abitazioni non locate coincide con l'importo di colonna 3;

— per gli immobili dati in locazione è l'importo di colonna 3 ovvero di colonna 6 se quest'ultimo è superiore o inferiore di oltre un quinto a quello di colonna 3. Se il reddito di colonna 6 è inferiore di oltre un quinto a quello di colonna 3 deve essere indicato nella colonna 7 il reddito di colonna 6 solamente se tale reddito sia dovuto ad esclusione dagli aumenti di fisco o a riduzioni degli aumenti stessi, disposte dalle leggi di blocco secondo quanto prescrive l'art. 2, secondo comma, della legge 23 febbraio 1960, n. 131, che tale beneficio consente. Si richiama l'attenzione degli interessati sulla necessità di richiedere espressamente il beneficio della tassazione sul minor reddito effettivo.

Occorre tener presente, ai fini di un esatto raffronto, che nel caso di locazione cessata o iniziata nel corso del 1985 il raffronto stesso deve essere effettuato tra la rendita catastale aggiornata relativa all'intero anno e il reddito effettivo costituito dai canoni di locazione percepiti nel periodo dello stesso anno in cui l'immobile è stato locato.

Nella colonna 8 deve essere indicato l'imponibile ILOR che coincide con quello di colonna 7 salvo quanto appresso precisato.

Per i fabbricati che hanno già acquistato il diritto all'esenzione della preesistente imposta sui fabbricati, e quindi esenti dall'ILOR fino al compimento del venticinquesimo anno, ovvero hanno acquistato successivamente il diritto all'esenzione dall'ILOR, anche ai sensi dell'art. 7 della legge 22 aprile 1982 n. 158, e dell'art. 26 della legge 28 febbraio 1985, n. 47, deve esserne fatta specifica menzione nell'apposito spazio. In tal caso non verrà indicata alcuna comma nella colonna 8 e nella colonna 16 deve essere indicata la data di scadenza della esenzione.

Ai fini della compilazione delle colonne 7 e 8 è da tener presente che il reddito relativo alle abitazioni non di lusso di nuova costruzione, ultimato dopo il 25 gennaio 1982, e non oltre il 31 dicembre 1985, concesse in locazione in regime di equo canone, non aventi le caratteristiche previste per le abitazioni classificate nelle categorie catastali A 1, A 7, A 8 e A 9 ed ubicate nei Comuni di cui al primo comma dell'art. 7 della legge 22 aprile 1982, n. 158, concorre alla formazione del reddito complessivo ai fini dell'IRPEG nella misura del 50% ed è esente dall'ILOR fino al 1997.

Si fa presente che nella colonna 11 deve essere espresso il numero complessivo dei giorni durante i quali si è verificata la situazione di possesso, se inferiore al periodo d'imposta.

Tabella dei coefficienti di aggiornamento delle rendite catastali (D.M. 7 dicembre 1985 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 293 del 13 dicembre 1985)

I. — IMMOBILI A DESTINAZIONE ORDINARIA		
Gruppo A (Unità immobiliari per uso di abitazioni o assimilabili)	Simboli delle categorie	Coefficienti
Abitazioni di tipo signorile	A/1	330
Abitazioni di tipo civile	A/2	255
Abitazioni di tipo economico	A/3	230
Abitazioni di tipo popolare	A/4	200
Abitazioni di tipo ultrapopolare	A/5	185
Abitazioni di tipo rurale	A/6	200
Abitazioni in vilini	A/7	295
Abitazioni in ville	A/8	375
Castelli, palazzi di eminenti pregi artistici o storici	A/9	165
Uffici e studi privati	A/10	420
Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi	A/11	215
Gruppo B (unità immobiliari per uso di alloggi-collettivi)		
Collegi e convitti, educandati, ricoveri, orfanotrofi, ospizi, conventi, seminari, caserme	B/1	275
Casi di cura ed ospedali (compresi quelli costruiti o adattati per tali speciali scopi e non suscettibili di destinazione diversa senza radicali trasformazioni)	B/2	275
Prigioni e riformatori	B/3	275
Uffici pubblici	B/4	275
Scuole e laboratori scientifici	B/5	275
Biblioteche, pinacoteche, musei, gallerie, accademie che non hanno sede in edifici della categoria A/9	B/6	165
Cappelle ed oratori non destinati all'esercizio pubblico dei culti	B/7	275
Magazzini sotterranei per depositi di derrate	B/8	275
Gruppo C (Unità immobiliari a destinazione ordinaria commerciale e varia)		
Negozi o botteghe	C/1	335
Magazzini e locali di deposito	C/2	335
Laboratori per arti e mestieri	C/3	335
Fabbricati e locali per esercizi sportivi	C/4	335
Stabilimenti balneari e di acque curative	C/5	335
Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse	C/6	335
Tetti ciechi chiusi o aperti	C/7	335
II. — IMMOBILI A DESTINAZIONE SPECIALE.		
Opifici ed in genere fabbricati costruiti per le speciali esigenze di un'attività industriale o commerciale e non suscettibili di una destinazione estranea alle esigenze suddette senza radicali trasformazioni da D/1 a D/9		385
III. — IMMOBILI A DESTINAZIONE PARTICOLARE.		
Altre unità immobiliari che, per le singolarità delle loro caratteristiche, non siano raggruppabili in classi da E/1 a E/9		230

12 - QUADRO 760/C - REDDITI DI CAPITALE

Questo quadro deve essere compilato, relativamente ai redditi di capitale, non soggetti a ritenuta alla fonte a titolo definitivo e non compresi nella determinazione dei redditi d'impresa dichiarati nel **quadro 760/C e 760/D**, dagli enti non commerciali residenti in Italia, dalle società semplici, dalle società di fatto con oggetto non commerciale e dalle società e associazioni tra artisti e professionisti non residenti (con o senza stabile organizzazione o base fissa in Italia), dalle società non residenti di ogni tipo e dagli enti commerciali non residenti senza stabile organizzazione in Italia.

Per la compilazione del quadro e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti.

Al **rigo G 2** indicare gli utili o altri proventi distribuiti da soggetti diversi dalle società di cui al n. 1, compresi i fondi comuni di investimento c.d. aperti ed escluse le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate residenti (art. 5 D.P.R. n. 597), in quanto i redditi di tali società sono assoggettati all'imposta direttamente in capo ai soci, a prescindere dalla loro effettiva distribuzione, e devono pertanto essere dichiarati, per la quota spettante all'ente-socio, nel successivo **quadro 760/H**.

Al **rigo G 4** indicare l'ammontare degli interessi e altri frutti maturati nel periodo d'imposta e quello delle corrispondenti ritenute. Gli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari sottoscritti anteriormente al 1° gennaio 1974 vanno computati per metà del loro ammontare (art. 30 D.P.R. n. 598).

In merito al **rigo G 5** si precisa che gli interessi si presumono (e devono perciò essere dichiarati) nella misura del 5% annuo, anche se dal titolo non risulta pattuito alcun interesse o risulta pattuito un interesse minore; è ammessa la prova contraria. La presunzione non vale per le somme versate «in conto capitale» dai soci alle società di ogni tipo (tranne quelle semplici), purché si tratti di società regolarmente costituite e purché i versamenti siano proporzionali alle quote di partecipazione e siano effettuati in base a formale deliberazione della società. Si intendono versate in conto capitale non soltanto le somme destinate a copertura di un aumento di capitale attuale o futuro, ma anche quelle che vengono acquisite al patrimonio sociale senza obbligo di restituzione.

Dalle somme complessivamente percepite a titolo di risarcimento danni deve essere scorporata e dichiarata al **rigo G 6** la parte che costituisce interesse moratorio, secondo quanto risulta dal titolo (contratto, sentenza, ecc.) e, in mancanza, nella misura del 5% annuo.

13 - QUADRO 760/I - REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE

Questo quadro deve essere compilato, oltre che dagli enti non commerciali residenti o non residenti in Italia, dalle società semplici, dalle società di fatto con oggetto non commerciale e dalle società e associazioni tra artisti e professionisti non residenti (con o senza stabile organizzazione o base fissa in Italia), nonché dalle società non residenti di ogni altro tipo e dagli enti commerciali non residenti senza stabile organizzazione in Italia, che partecipino in qualità di soci a società semplici, a società in nome collettivo, in accomandita semplice, a società di armamento o a società di fatto aventi la sede o l'oggetto principale in Italia.

I redditi (o le perdite) delle anzidette società sono accertati unitariamente nei confronti delle società stesse, le quali devono pertanto provvedere a dichiararli con l'apposito **Mod. 750**, ma sono assoggettati all'imposta personale sul reddito in capo ai singoli soci proporzionalmente alle rispettive quote di partecipazione agli utili, anche se questi non sono stati in tutto o in parte distribuiti.

Le quote di partecipazione agli utili si presumono uguali se non risultano determinate diversamente con atto pubblico o scrittura privata autenticata. Di conseguenza ciascuno dei soci, se persona giuridica o comunque soggetto all'imposta sul reddito delle persone giuridiche, deve dichiarare nel **Mod. 760/H** la quota del reddito (o della perdita) dalla società, risultante dalla dichiarazione di questa, che gli è proporzionalmente imputabile, eccezione fatta per il caso che la partecipazione alla società sia stata assunta nell'esercizio di un'impresa non ammessa al regime tributario dell'impresa minore (o che abbia optato per il regime ordinario), nel quale caso la

corrispondente quota di reddito deve risultare nel **Mod. 760/C** come componente del reddito d'impresa.

Devono essere indicati, oltre la denominazione e l'indirizzo delle società di persone cui si riferiscono le partecipazioni e per ciascuna di tali società:

- nella colonna 1, il codice fiscale della società di persone;
- nella colonna 2, il reddito totale della società, preceduto dal segno «—» in caso di perdita;
- nella colonna 3, la quota percentuale di partecipazione agli utili spettanti all'ente o società dichiarante;
- nella colonna 4, l'ammontare della quota del reddito (o della perdita) della società imputabile all'ente o società dichiarante;
- nella colonna 5, la quota del credito d'imposta calcolata sull'ammontare dei dividendi, percepiti dalla società di persone, sui quali è commisurato il credito d'imposta; tale ammontare deve essere compreso in quello complessivo dei dividendi da indicare nel **Mod. 760/M**, **rigo 23**;
- nella colonna 6, l'ammontare della quota delle ritenute d'acconto subite dalla società di persone imputabile all'ente o società dichiarante e detraibile dall'imposta a suo carico;
- nella colonna 7, l'ammontare della quota ILOR pagata dalla società di persone sulla quota di reddito spettante all'ente dichiarante.

14 - QUADRO 760/L - REDDITI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI

Questo quadro deve essere compilato dalle società o associazioni fra artisti e professionisti, non residenti, le quali svolgono la loro attività in Italia mediante una base fissa (studio, gabinetto medico, laboratorio, ecc.); se l'attività è esercitata in Italia senza base fissa i relativi redditi debbono essere dichiarati nel **quadro 760/L**.

Al riguardo si forniscono i seguenti chiarimenti.

Al **rigo 12** va indicato l'indirizzo della «base fissa» (studio artistico o professionale, laboratorio, ecc.) in Italia. Se l'attività è svolta in più comuni, va indicato il principale e vanno elencati tutti in apposito allegato, con i relativi indirizzi delle basi fisse, recapiti, studi, ecc.

In merito al **rigo 13** si rileva che se le scritture contabili sono conservate presso terzi occorre indicare anche le generalità o la denominazione di questi.

A seguito della normativa introdotta dal D.L. 19 dicembre 1984, n. 853, convertito nella legge 17 febbraio 1985, n. 17, il presente quadro è stato articolato in due sezioni.

La prima riguarda la determinazione ordinaria del reddito ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche, secondo le disposizioni di cui ai primi tre commi dell'art. 50 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597, e dell'art. 3, comma primo, del citato decreto-legge e va compilata dai contribuenti che nella dichiarazione presentata ai fini dell'I.V.A. per l'anno 1984 hanno optato per il regime ordinario, nonché dai contribuenti che hanno intrapreso l'attività nell'anno 1985 e che nella dichiarazione di inizio dell'attività presentata ai fini di detta imposta hanno optato per il regime ordinario. Questi ultimi dovranno barrare la casella contenuta nell'apposito riquadro posto in calce al modello.

La seconda sezione riguarda la determinazione forfetaria del reddito secondo i criteri previsti dall'art. 2, comma decimo, dello stesso decreto n. 853 e va compilata dai contribuenti che non hanno optato per il regime ordinario agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto.

In relazione alla sezione seconda si rileva che il reddito si determina diminuendo l'ammontare dei compensi conseguiti, al netto dell'imposta sul valore aggiunto, delle percentuali stabilite nelle apposite voci della tabella B allegata al decreto-legge suindicato.

Sono altresì deducibili, per il combinato disposto dell'ultima parte del comma decimo dell'art. 2, e del comma 1 dell'art. 3 le quote di ammortamento e i canoni di locazione anche finanziaria relativi agli immobili adibiti esclusivamente all'esercizio dell'arte o della professione, indipendentemente dalla durata dei relativi contratti.

Le spese per l'acquisto di beni strumentali per l'esercizio dell'arte o della professione, il cui costo non sia superiore a L. 500.000, sono deducibili soltanto per la parte corrispondente alla quota annua di ammortamento e sempre a condizione che i beni stessi siano ammortizzabili in più di tre anni.

Per quanto attiene ai criteri di imputazione temporale dei componenti attivi e passivi di reddito, si fa presente che i compensi e i costi si considerano, rispettivamente, conseguiti e sostenuti nel periodo d'imposta in cui le relative operazioni sono state o avrebbero dovuto essere registrate o annotate ai fini dell'I.V.A. ovvero, con riguardo ai contribuenti che effettuano soltanto operazioni non soggette a registrazione, nel periodo di imposta in cui è avvenuta la percezione o l'erogazione, giusta il disposto del comma undicesimo del suindicato art. 2. Si sottolinea che, ai sensi dell'ultima parte del citato comma undicesimo, non si deve tener conto, nella determinazione del reddito, dei compensi e dei costi che avrebbero dovuto essere imputati all'anno 1984 o ad anni precedenti ai sensi dell'art. 9, comma secondo e dell'art. 50, comma primo, del D.P.R. n. 597 del 1973. Concorrono, invece, alla determinazione del reddito i compensi relativi ad operazioni registrate agli effetti dell'I.V.A. nel 1984 e in anni precedenti ove la percezione o l'erogazione si siano verificate nell'anno 1985.

15 - QUADRO 760/L - ALTRI REDDITI

Questo quadro oltre che dagli enti non commerciali residenti, o non residenti in Italia, deve essere compilato: dalle società semplici, dalle società di fatto con oggetto non commerciale e dalle società e associazioni tra artisti e professionisti non residenti (con o senza stabile organizzazione o base fissa in Italia), dalle società non residenti di ogni altro tipo e dagli enti commerciali non residenti senza stabili organizzazioni in Italia.

Per la compilazione del quadro e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti.

Al **rigo L 1** indicare l'ammontare lordo dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività commerciale esercitata. I relativi costi, non essendovi una contabilità separata, non sono deducibili analiticamente e non vanno perciò esposti in questo quadro, essendo ammessa soltanto la deduzione della quota proporzionale di cui al n. 10 del **Quadro 760/B**, Sez. 1 (art. 21, terzo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598).

A norma del secondo comma dell'art. 20 e del primo comma dell'art. 21 del D.P.R. n. 598, si deve tenere conto delle plusvalenze e delle minusvalenze

(perdite) derivanti dalla cessione di beni destinati o relativi all'attività commerciale, diversi da quelli alla cui produzione o scambio è diretta l'attività stessa. Occorre perciò far risultare in questo quadro, attraverso la somma algebrica dei prezzi di cessione e dei prezzi di acquisto ed altri costi, l'ammontare complessivo delle plusvalenze conseguite o delle perdite subite. Nell'indicazione dei costi (al rigo L 9) deve essere tenuto conto, oltre che del prezzo d'acquisto, delle spese accessorie e incrementative e dell'imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili in quanto dovuta. Se necessario, allegare un prospetto analitico della determinazione delle plusvalenze o minusvalenze.

A norma dell'art. 20, ultimo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598, e dell'art. 76 del D.P.R. n. 597 di pari data, le plusvalenze derivanti dalla cessione di beni formanti oggetto di operazioni speculative, che non rientrino tra i redditi d'impresa, devono concorrere ugualmente alla formazione del reddito complessivo, nel periodo d'imposta in cui le operazioni si sono concluse, per l'ammontare risultante dal confronto tra il prezzo conseguito mediante l'alienazione dei beni e il prezzo reale di acquisto e ogni altro costo inerente ai beni alienati. A tal fine, sempre che si tratti di beni diversi da quelli indicati agli

artt. 53 e 54 del D.P.R. n. 597 del 1973, devono essere indicati al n. L 3 il prezzo ricavato dalla cessione, anche se non ancora riscosso in tutto o in parte, e al rigo L 10 il prezzo reale di acquisto aumentato delle spese accessorie e incrementative e dell'imposta sull'incremento di valore degli immobili in quanto dovuta. Se l'operazione si è conclusa in perdita non è ammessa la deduzione della minusvalenza: pertanto al rigo L 10 non può essere indicato un ammontare di costi superiore all'ammontare dei proventi. Se le operazioni speculative concluse nel periodo d'imposta sono più di una non è ammessa compensazione tra le plusvalenze e le perdite rispettive e deve essere sempre allegato un prospetto analitico della determinazione degli importi indicati ai rigli L 3 e L 10 del quadro.

Per i terreni inclusi in piani regolatori o in programmi di fabbricazione, che siano stati acquistati oltre cinque anni prima della loro inclusione in detti piani o programmi, va indicato, in luogo del prezzo reale d'acquisto o del valore determinato ai fini dell'imposta di successione o donazione, il valore medio corrente nel quinto anno anteriore a quello di inclusione dei terreni in detti piani. Allegare prospetto analitico della determinazione delle plusvalenze conseguite.

16. QUADRO 760/C - DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO DEGLI ENTI NON COMMERCIALI E DEI BENEFICIARI NON RESIDENTI (SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE)

Questo modello, oltre che dagli enti non commerciali residenti in Italia, deve essere compilato: a) dalle società semplici, dalle società di fatto con oggetto non commerciale e dalle società e associazioni tra artisti e professionisti non residenti (con o senza stabile organizzazione o base fissa in Italia); b) dalle società non residenti di ogni tipo e dagli enti commerciali non residenti senza stabile organizzazione in Italia, tenendo conto delle seguenti istruzioni.

I redditi di cui ai rigli 03, 04, 05, 06, 07 e 08, nonché le perdite di cui ai rigli 05, 07 e 08 devono essere indicati solo se derivino da cespiti estranei all'esercizio delle attività commerciali (rigo 01 oppure 02) e non siano perciò già stati inclusi nella determinazione del reddito d'impresa.

La quota deducibile, di cui al rigo 10, deve essere calcolata in base al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e dei proventi (esclusi i redditi di capitale) che concorrono a formare l'imponibile complessivo e l'ammontare globale di tutti i ricavi e proventi lordi (compresi quelli esenti), senza tener conto né di quelli relativi a imprese gestite con contabilità separata, né di quelli assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta. La deduzione è ammessa a condizione che alla dichiarazione sia allegato il bilancio o rendiconto generale dell'ente da cui risultino distintamente i suddetti ammontari.

Possono essere portate in deduzione al rigo 11 se non computate nella determinazione del reddito d'impresa (Quadro 760/C o 760/D), le erogazioni in denaro o in natura effettuate in soccorso delle popolazioni dei comuni terremotati, esenti a norma delle vigenti disposizioni, nonché l'INVM deducibile dal reddito complessivo. Sono altresì deducibili le erogazioni liberali in denaro di cui all'art. 6, comma secondo, nn. 2 e 3 del D.P.R. n. 598 del 1973 e successive modificazioni. Con riguardo al n. 3, del comma secondo del citato art. 6, aggiunto dall'art. 12, comma terzo, della legge 30 aprile 1985, n. 163, si precisa che le erogazioni liberali ivi previste sono ammesse in deduzione, ricorrendone le condizioni, entro il limite del 2% del reddito complessivo dichiarato.

Al rigo 25 vanno indicati gli altri elementi di reddito che influenzano, positivamente o negativamente, la base imponibile ai fini I.L.O.R. come, ad esempio, nella colonna 5 (componenti negativi) l'eventuale ammontare di reddito d'impresa o di fabbricati fruente di esenzione dall'I.L.O.R. In allegato a parte dovrà essere indicata la motivazione e, nel caso di esenzione, il tipo delle esenzioni medesime e la data di scadenza, nonché l'ammontare del reddito corrispondente a ciascuna di esse. Vanno inoltre ricomprese, se ed in quanto non contribuiscono a formare il reddito complessivo assoggettato all'I.L.O.R., i rimborsi, le restituzioni e gli sgravi di cui all'art. 5 della legge 14 novembre 1961, n. 645.

17. QUADRO 760/M - CALCOLO DELLE IMPOSTE ED ESTREMI DEL VERSAMENTO

Questo modello deve essere utilizzato da tutti i soggetti. Le società di capitale e gli enti commerciali dovranno avvalersi della colonna 1, gli enti non commerciali e gli enti non residenti della colonna 2, tenendo conto delle seguenti istruzioni.

— Al rigo 01 le società di capitali dovranno indicare il reddito di rigo A 71 del Quadro 760/A, (barrare se è negativo) e gli enti non commerciali il reddito di rigo 27 del Quadro 760/B (barrare se negativo);

— Al rigo 02 indicare l'imponibile dei terreni desunto dal Quadro 760/E;

— Al rigo 03 indicare l'imponibile dei fabbricati costituenti beni non strumentali desunto dal totale di colonna 8 del Quadro 760/F;

— Al rigo 04 le società di capitali dovranno indicare la somma dei rigli 01, 02 e 03, gli enti non commerciali dovranno confrontare la somma dei rigli 02 e 03 con l'importo di rigo 01 e riportare il maggiore tra i due.

Per la modalità di versamento, nei rigli 06, 09, 40 e 43 indicare 1 se il versamento è stato effettuato direttamente in esattoria, 2 se il versamento è stato effettuato mediante c.c. postale e 3 se il versamento non è stato effettuato ai sensi del D.L. n. 153 del 1984, convertito nella L. n. 363 del 1984, e successive modificazioni. Per il credito d'imposta sui dividendi di cui al rigo 23 vedere istruzioni al Quadro 760/A.

Al rigo 24 indicare il credito d'imposta pari al 10% sui proventi percepiti, ai sensi dell'art. 9 ultimo comma della L. 23 marzo 1983, n. 77, dalle imprese di assicurazioni autorizzate al ramo vita.

Al rigo 21 le società di capitali dovranno indicare l'importo di cui al rigo A 76 del Quadro 760/A e gli enti non commerciali dovranno indicare l'ILOR dovuta sui redditi propri (rigo 05 col. 2) sommata alla quota di ILOR pagata da società di persone ove vi siano redditi di partecipazione, nonché l'addizionale dovuta ai sensi dell'art. 4 del D.L. 22 dicembre 1981, n. 787 e successive modificazioni.

Qualora per una parte del reddito dichiarato spetti una aliquota ridotta, il reddito medesimo deve essere distinto in due parti: al rigo 27 dovrà essere evidenziato quello tassato con l'aliquota ordinaria del 36% mentre al rigo 28 sarà indicata la restante parte soggetta all'aliquota agevolata; si ricorda che l'aliquota è ridotta al 18% per i soggetti di cui agli articoli 6, 26, terzo comma e 36, secondo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601, al 27% per i soggetti di cui all'art. 12 dello stesso decreto.

Al rigo 32 dovrà essere riportato, nella misura deducibile determinata ai sensi dell'art. 9 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598, così come risulta da apposite distinte da allegare, l'ammontare complessivo delle imposte pagate all'estero dal dichiarante e proquota quello pagato dalle società di persone cui essa partecipa, sui redditi prodotti all'estero compresi nella dichiarazione. Vanno considerate, a tal fine, esclusivamente le imposte pagate in via definitiva nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione non suscettibili di modificazioni a favore del contribuente né di rimborsi, e quindi con esclusione delle imposte pagate in acconto, in via provvisoria e, in genere, di quelle per le quali è previsto il conguaglio con possibilità di rimborso totale o parziale.

Se le imposte relative a redditi del periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione saranno, in tutto o in parte, pagate negli esercizi successivi in via definitiva, anche a seguito di rettifiche o di accertamenti da parte dello Stato estero, il contribuente potrà chiederne la detrazione relativa al periodo d'imposta in cui sarà avvenuto il pagamento, ferma restando la detrazione nella presente dichiarazione della parte di esse già pagate in via definitiva nel periodo

d'imposta cui si riferisce la dichiarazione stessa. Si precisa che, ove nel periodo cui la presente dichiarazione si riferisce siano stati effettuati pagamenti in via definitiva o abbiano acquistato nello stesso periodo il carattere della definitività pagamenti effettuati nei periodi d'imposta precedenti (a cominciare dal 1° gennaio 1974) per imposte relative ai redditi prodotti all'estero nei periodi medesimi compresi nelle dichiarazioni presentate per tali periodi, i relativi importi dovranno essere indicati separatamente nelle anzidette distinte unitamente all'eventuale maggior reddito, rispetto a quello dichiarato definitivamente accertato nello Stato estero per ciascuno dei predetti periodi. Queste ultime imposte debbono essere indicate cumulativamente, unitamente a quelle relative ai redditi esteri del periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione.

Il credito di imposta da indicare al rigo 33 previsto dall'art. 3 della legge 26 gennaio 1983, n. 18, compete nella misura del 40% del prezzo unitario non eccedente i 2 milioni. Se l'acquisto è avvenuto in locazione finanziaria, il credito di imposta compete nei limiti sopra indicati ed è liquidato con riferimento ai canoni di locazione pagati nel periodo di imposta. Detto credito d'imposta deve essere indicato, a pena di decadenza, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale il prezzo di acquisto o il canone di locazione sono stati corrisposti; alla dichiarazione stessa devono essere allegati, a pena di inammissibilità, i documenti probatori in originale o in copia fotostatica degli eseguiti pagamenti del prezzo di acquisto e del canone di locazione finanziaria. La maggiorazione di conguaglio da indicare al rigo 37, di cui all'art. 2 della legge 25 novembre 1983, n. 649, è dovuta dalla società erogante nelle ipotesi e nei limiti sottoindicati:

— nella misura pari ai 9/16 della differenza tra l'utile di esercizio distribuito ed il 64 per cento del reddito imponibile dichiarato al lordo delle perdite riportate a nuovo;

— nella misura pari ai 9/16 delle somme distribuite tratte da riserve o altri fondi (esclusi quelli che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società e quelli che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci) formati a partire dall'esercizio in corso alla data di entrata in vigore della legge (1° dicembre 1983) con utili o proventi non assoggettati all'imposta sul reddito delle persone giuridiche;

— nella misura del 15% delle somme distribuite tratte da riserve o altri fondi (esclusi quelli che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società e quelli che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci) già esistenti alla fine dell'esercizio chiuso prima dell'entrata in vigore della legge o formati con utili o proventi dell'esercizio stesso;

— nella misura pari ai 9/16 delle somme distribuite qualora sia stata omessa l'indicazione delle riserve o altri fondi.

Al sensi del citato art. 2 nelle ipotesi di successivo accertamento del reddito imponibile in misura più elevata e di successivo recupero a tassazione delle riserve o altri fondi, l'IRPEG dovuta dalla società nel periodo di imposta in cui il relativo accertamento si è reso definitivo, è ridotta di un importo pari, rispettivamente, all'imposta sulla differenza tra reddito accertato e reddito dichiarato e comunque non superiore alla maggiorazione di conguaglio a suo tempo operata, e all'imposta corrispondente all'ammontare recuperato a tassazione aumentato degli interessi di cui all'art. 44 del decreto del Presidente della Repubblica n. 602/1973. L'importo di tale riduzione va indicata nel rigo 38.

18. QUADRO 760/M.C. - CALCOLO DELL'ADDITIONALE STRAORDINARIA ED ESTREMI DEL VERSAMENTO

Questo quadro va compilato da tutti i soggetti indicati nell'art. 2 del D.P.R. n. 598 del 1973 atteso che, per effetto della legge 22 dicembre 1984, n. 887, l'addizionale straordinaria, nella misura dell'8% dell'ILOR dovuta, è stata confermata per l'anno 1985.

Si rammenta che l'addizionale straordinaria va versata separatamente dall'im-

posta e non è suscettibile di compensazione con la stessa. Essa è deducibile ai fini dell'IRPEG.

Per la modalità di versamento nei rigli 45 e 48 indicare 1 se il versamento è stato effettuato direttamente in esattoria, 2 se il versamento è stato effettuato mediante c/c postale e 3 se il versamento non è stato effettuato ai sensi del D.L. n. 159 del 1984, convertito nella Legge n. 363 del 1984 e successive modificazioni.

19. ISTRUZIONI AL RIQUADRO DEI DATI CONCERNENTI IL REGIME DEL CREDITO D'IMPOSTA

Si fa presente che, a seguito dell'entrata in vigore della legge 25 novembre 1983 n. 649 - istitutiva della maggiorazione di conguaglio - è stato inserito, in sostituzione dell'allegato alla dichiarazione di cui all'art. 2, comma 6 della citata legge, un apposito riquadro formato da due sezioni: nella prima (prospetto delle maggiorazioni di conguaglio) vanno indicati le somme distribuite sull'utile di esercizio, nonché le riserve o altri fondi distribuiti nel corso dell'esercizio cui si riferisce la dichiarazione con l'annotazione, nei corrispondenti rigli di colonna 2, dell'importo della maggiorazione di conguaglio; nella seconda sezione (entità delle riserve ed altri fondi) vanno indicati, per gruppi le riserve o fondi esistenti alla data di chiusura dell'esercizio, nei rigli da 07 a 11, a seconda della categoria di appartenenza, evidenziando:

- in colonna 1 i saldi iniziali per l'importo corrispondente a quelli finali della precedente dichiarazione;
- in colonna 2 o 3, a seconda che siano conseguenti a delibere o ad altre cause, gli incrementi;
- in colonna 4 o 5, a seconda che siano conseguenti a delibere o ad altre cause, i decrementi;
- in colonna 6 i saldi finali.

Quanto agli incrementi, va tenuto presente che le riserve o altri fondi formati con utili di esercizio in sede di approvazione del bilancio si intendono costituiti nel periodo d'imposta in cui è intervenuta la relativa delibera e pertanto vanno evidenziati nell'anzidetta sezione seconda, in sede di presentazione della dichiarazione afferente allo stesso periodo d'imposta.

Si sottolinea che la composizione dei gruppi e la loro movimentazione con riferimento alle voci di bilancio da cui derivano gli ammontari esposti nel riquadro e agli incrementi e decrementi intervenuti nel corso dell'esercizio, dovuti agli accantonamenti fatti, alla copertura delle perdite e alle distribuzioni deliberate, nonché ai trasferimenti di franchigia, dovranno risultare da altro prospetto da allegare alla dichiarazione, nel quale devono altresì essere indicate, con i relativi calcoli, le fattispecie che hanno dato luogo alle maggiorazioni di conguaglio e alle riduzioni.

Con riferimento al rigo 12, relativo alla franchigia non utilizzata nell'esercizio, si precisa che:

- in aderenza a quanto già affermato con la circolare n. 8 del 16 marzo 1984 la franchigia si evidenzia nella sola ipotesi in cui l'utile di esercizio, quale che sia la sua destinazione, risulti inferiore al 64 per cento del reddito imponibile e si quantifica nella differenza tra i predetti importi;
- ove la società già detenga riserve e fondi soggetti a maggiorazione di conguaglio nella misura ordinaria, la franchigia dovrà essere utilizzata per affrancare dette riserve e fondi dalla maggiorazione con conseguente trasferimento, per un pari importo, di dette riserve e fondi dal rigo 08 al rigo 07 del prospetto;
- solo quando non esistano riserve e fondi soggetti a maggiorazione ovvero quando questi non siano sufficienti ad assorbire l'intero ammontare della franchigia, quest'ultima troverà collocazione nel rigo 12 in attesa di essere utilizzata per affrancare utili di esercizi successivi eccedenti il limite del 64 per cento del reddito imponibile. Tale collocazione dovrà essere evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel corso del quale è stato approvato il bilancio.

20. ISTRUZIONI AL PROSPETTO DI BILANCIO

La compilazione di questo prospetto richiede l'evidenziazione, limitatamente alle voci dello stato patrimoniale, dei saldi iniziali di bilancio (che si identificano con quelli finali del bilancio precedente), dei movimenti, in dare e in avere, intervenuti nei conti durante l'esercizio (variazioni di bilancio), del conseguente saldo finale di bilancio ed infine degli scostamenti di detto saldo rispetto a quello assunto ai fini fiscali in sede di dichiarazione in dipendenza dei diversi criteri dettati dalla normativa tributaria. Atteso che in talune ipotesi la particolare natura dei conti non richiede certe evidenziazioni, si è provveduto ad annullare nel prospetto lo spazio riservato alle evidenziazioni stesse.

In ordine alle singole voci del prospetto va precisato quanto segue:

— le voci da 57 a 60 interessano i conti accessi alla valutazione delle rimanenze di cui agli artt. 62 e 63 del D.P.R. n. 597. Alla voce 57 vanno quindi indicate le rimanenze di tutti i beni destinati alla vendita e di quelli da impiegare nella produzione quando non risultino ancora immessi in processi di lavorazione; alla voce 58 vanno indicate le rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione di cui al comma 5 dell'art. 62 del D.P.R. n. 597; alla voce 59 vanno indicate le scorte di prodotti finiti (ossia di quelli provenienti dalle lavorazioni); alla voce 60, infine, va indicato l'ammontare delle opere e servizi in corso di esecuzione di cui all'art. 63 del D.P.R. n. 597.

Si precisa, inoltre, che le voci dello stato patrimoniale "altri crediti e attività" e "altri debiti e passività", nonché quelle del conto economico "altri costi, oneri e spese" e "altri proventi" debbono ritenersi residuali, nel senso che in esse vanno ricompresi, rispettivamente, tutti gli elementi patrimoniali e reddituali non collocabili tra le altre voci, tenendo presente che le rimanenze iniziali e finali indicate nelle voci da 57 a 60 interessano sia lo stato patrimoniale sia il conto economico.

È appena il caso di ricordare che l'utile (o la perdita di esercizio) è pari alla differenza tra l'ammontare delle perdite aumentato delle rimanenze iniziali e quello dei profitti aumentato delle rimanenze finali, desumibili dallo stato patrimoniale unitamente alle rimanenze iniziali. Va, altresì, ricordato che l'utile (o la perdita di esercizio) è pari alla differenza tra l'importo delle attività e quello delle passività.

Si osserva, infine, che tra gli utili in sospensione di imposta di cui al n. 94, relativi alle plusvalenze e sopravvenienze attive accantonate, rispettivamente, ai sensi dell'art. 54, comma 5, e dell'art. 55, comma 4, del D.P.R. n. 597, non vanno ricomprese le plusvalenze conseguenti a conferimenti agevolati (art. 10 della legge 16 dicembre 1977, n. 904 e art. 34 della legge 2 dicembre 1975, n. 576), né quelle realizzate a seguito di cessioni agevolate ai sensi della legge 22 aprile 1982, n. 168, la quali vanno indicate nei relativi prospetti.

21. ISTRUZIONI AL PROSPETTO DI BILANCIO - RIFORMAZIONE AZIONARIA

Questo prospetto interessa le sole imprese che in esercizi precedenti, abbiano operato conferimenti agevolati ai sensi dell'art. 34 della legge 2 dicembre 1975, n. 576 (prorogato dall'art. 10 della legge 16 dicembre 1977, n. 904).

Nel caso in cui l'operazione di conferimento riguardi più complessi aziendali riportati a società diverse, si dovrà provvedere alla compilazione di apposito allegato riportando al rigo R1 i dati riepilogativi.

Quanto alle voci delle distinte colonne si precisa che:

- Per valore attribuito all'azienda è da intendersi quello risultante dalla perizia di stima (se il conferimento è operato verso società di capitali) ovvero quello risultante dall'atto di conferimento (nelle altre ipotesi);
- il costo fiscale di riferimento alla data del conferimento è dato dalla somma algebrica delle attività e passività conferite assunto nei valori ad esse fiscalmente attribuiti a quella data;

— l'importo da riportare nella colonna «valore della partecipazione iscritta in bilancio» è, ovviamente, quello assunto in bilancio a detto titolo;

— in ordine alla evidenziazione dei redditi si fa rinvio alle istruzioni contenute nella circolare n. 9 del 21 marzo 1980 ove sono state trattate tutte le ipotesi che danno luogo a realizzo della plusvalenza in sospensione d'imposta. Tale rilevazione va operata distintamente per i redditi dell'esercizio e quelli complessivamente riferibili ad esercizi anteriori.

Tuttavia, a titolo esemplificativo, si rammenta che costituiscono realizzo le seguenti ipotesi:

- la vendita e la distribuzione delle azioni o quote ricevute a seguito del conferimento;
- la destinazione delle azioni o quote ricevute da parte della società o ente a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;
- la riduzione del patrimonio netto con distribuzione ai soci dei fondi eventualmente iscritti in bilancio in sede di conferimento.

22. ISTRUZIONI AL PROSPETTO DELLE AGEVOLAZIONI PER LO SVILUPPO DELL'EDILIZIA ABITATIVA

Questo prospetto deve essere compilato da tutti i contribuenti soggetti all'IRPEG per le plusvalenze realizzate a seguito di cessioni immobiliari ammesse a fruire delle agevolazioni tributarie di cui alla legge 22 aprile 1982,

n. 168, con l'avvertenza che i dati ivi richiesti vanno indicati cumulativamente per periodo d'imposta.

DISTINTA DEGLI UTILI DA PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ ASSOGGETTA A RITENUTA D'ACCONTO (1)							
N. ord.	SOCIETÀ EROGANTE (denominazione e sede)	Numero azioni o quote possedute	Valore nominale complessivo	UTILI RISCOSSI (2) (3)			Ammontare della ritenuta
				Specie	Anno di distrib.	Importo lordo	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
TOTALE							

DISTINTA DEGLI INTERESSI, PREMI E ALTRI FRUTTI DELLE OBBLIGAZIONI E TITOLI SIMILARI COMPRESE LE ACCETTAZIONI BANCARIE SOGGETTI A RITENUTA D'ACCONTO				
N. ord.	SOCIETÀ O ENTE EMITTENTE (denominazione e sede)	TITOLI		Ritenute d'acconto (5)
		Quantità	Valori	
1			.000	
2			.000	
3			.000	
4			.000	
5			.000	
6			.000	
7			.000	
8			.000	
9			.000	
10			.000	
11			.000	
12			.000	
TOTALE				

DISTINTA DEGLI INTERESSI, PREMI E ALTRI FRUTTI DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI BANCARI E POSTALI SOGGETTI A RITENUTA D'ACCONTO		
CAUSALE	REDDITI MATURATI (6)	RITENUTE D'ACCONTO (7)
I. Depositi e conti correnti postali		
II. Depositi e conti correnti bancari		
TOTALE		

(1) Indicare i dati risultanti dai modelli RAD allegati alla dichiarazione.

(2) Specificare con le rispettive sigle se si tratta di: dividendo (d), acconto dividendo (ad), saldo dividendo (sd), riparto straordinario (rs), utili in natura (n), azioni o quote gratuite o aumento gratuito del valore nominale (g).

(3) Indicare l'anno in cui è stata deliberata la distribuzione degli utili o l'aumento gratuito del capitale se deliberato prima del 18 dicembre 1977.

(4) Indicare in questa colonna l'ammontare degli interessi e altri frutti maturati nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione (per le obbligazioni e titoli similari, limitatamente al periodo di possesso dei titoli). In tale colonna va altresì indicato l'ammontare dei proventi delle cambiali di cui all'art. 10 bis della tariffa All. A, annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 462 (accettazioni bancarie), soggetti alla ritenuta alla fonte prevista dall'art. 1, terzo comma, D.L. 2 ottobre 1981 n. 546, convertito, con modificazioni, nella L. 1° dicembre 1981, n. 692.

(5) Indicare in questa colonna l'ammontare complessivo delle ritenute corrispondenti ai redditi maturati indicati nella colonna precedente.

(6) Indicare in questa colonna l'ammontare degli interessi e altri frutti maturati nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione (per le obbligazioni e titoli similari, limitatamente al periodo di possesso dei titoli). In tale colonna va altresì indicato l'ammontare dei proventi delle cambiali di cui all'art. 10 bis della tariffa All. A, annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 462 (accettazioni bancarie), soggetti alla ritenuta alla fonte prevista dall'art. 1, terzo comma, D.L. 2 ottobre 1981 n. 546, convertito, con modificazioni, nella L. 1° dicembre 1981, n. 692.

(7) Indicare in questa colonna l'ammontare complessivo delle ritenute corrispondenti ai redditi maturati indicati nella colonna precedente.

ELENCO NOMINATIVO DEGLI AMMINISTRATORI E DEI COMPONENTI DEL COLLEGIO SINDACALE O DI ALTRO ORGANO DI CONTROLLO DELLA SOCIETA' O ENTE (8) (o, in mancanza, dei soggetti che rispondono personalmente delle obbligazioni della società o ente)							
N. ord.	COGNOME E NOME	Sesso (M o F)	COMUNE (O STATO ESTERO) DI NASCITA	PROV. (sigla)	DATA DI NASCITA	NUMERO DI CODICE FISCALE	QUALIF.
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							

(8) Incirco alla data di presentazione della dichiarazione

Si allegano n. certificati dei sostituti d'imposta, n. modelli RAD e n. quietanze di versamento in esattoria dell'IRPEG e dell'ILOR.

Data

Il presidente o i componenti
dell'organo di controllo

IL DICHIARANTE

DISTINTA DEI PROSPETTI E DOCUMENTI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE MOD. 760/86
(Deve essere utilizzato dai soggetti che non utilizzano i Mod. 760/A, 760/C o 760/D)

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)
- 7)
- 8)
- 9)
- 10)
- 11)
- 12)
- 13)

Data

Il dichiarante

MINISTERO DELLE FINANZE

MOD. 760/86

**dichiarazione
delle società ed enti
soggetti all'imposta sul reddito
delle persone giuridiche**

REDDITI 1985 OPPURE PERIODO D'IMPOSTA (1)

Ufficio delle Imposte di _____
oppure
Centro di Servizio di _____ } N.

Presentata al Comune di _____
il _____ n. _____

giorno mese anno giorno mese anno
dal _____ al _____

IL MODELLO VA COMPILATO A MACCHINA O IN STAMPATELLO CONSULTANDO LE ISTRUZIONI ALLEGATE

DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ O ENTE							
NUMERO DI CODICE FISCALE		DENOMINAZIONE					
Data di approvazione del bilancio o rendiconto		giorno mese anno		Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto			
<input type="checkbox"/> SEDE LEGALE (3)	COMUNE	PROVINCIA (sigla)	VIA E NUMERO CIVICO		C.A.P.	TELEFONO	
<input type="checkbox"/> DOMICILIO FISCALE (se diverso dalla sede legale) (3)	COMUNE	PROVINCIA (sigla)	VIA E NUMERO CIVICO		C.A.P.	TELEFONO	
SIGLA (eventuale) DELLA SOCIETÀ O ENTE		STATO	NATURA GIURIDICA	ATTIVITÀ	SITUAZIONE		
		VEDERE TAB. A	VEDERE TAB. B		VEDERE TAB. C	VEDERE TAB. D	
IN CASO DI FUSIONE INDICARE NELLA CASELLA ADIACENTE IL CODICE FISCALE DELLA SOCIETÀ INCORPORANTE O RISULTANTE DALLA FUSIONE					SOSPENSIONI L. 363/1954 (5)		

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE							
DATI IDENTIFICATIVI	NUMERO DI CODICE FISCALE		COGNOME (per le donne quello da nubile)			NOME (senza abbreviazioni)	
	SESSO (M o F)	DATA DI NASCITA giorno mese anno	CODICE CARICA ① ② ③ ④		COMUNE (o Stato estero) DI NASCITA		PROV. NASCITA (sigla)
RESIDENZA ANAGRAFICA (o se diverso) DOMICILIO FISCALE	COMUNE (senza abbreviazioni)		PROV. (sigla)	VIA E NUMERO CIVICO		C.A.P.	

Il sottoscritto _____ N. di codice fiscale (4) _____

nato in _____ il _____ domiciliato in _____

via _____ n. _____ tel. _____

dichiara, con questo atto, in qualità di _____

i redditi della suindicata società o associazione quali risultano dai modelli _____ e dai prospetti riepilogativi.

La presente è una dichiarazione completa e veritiera.

Data _____ Il dichiarante _____

(1) Il periodo di imposta deve essere indicato se diverso dall'anno solare.

(2) In caso di fusione o di trasformazione indicare i dati relativi alla Società estinta o trasformata.

(3) Barrare la casella se i dati sono variati rispetto alla dichiarazione dello scorso anno.

(4) Il numero di codice fiscale va indicato soltanto se diverso da quello indicato nel riquadro relativo al RAPPRESENTANTE.

(5) Barrare la casella se ricorrono le condizioni di sospensioni dei pagamenti delle imposte di cui al D.L. 26 maggio 1984, n. 159 convertito, con modificazioni, nella Legge 24 luglio 1984, n. 363.

DATI CONCERNENTI IL REGIME DEL CREDITO D'IMPOSTA						
(Art. 24 legge 25 novembre 1983 n. 540)						
N. ord.	SEZIONE 1 — PROSPETTO DELLE MAGGIORAZIONI DI CONGUAGLIO	1		2		3
		TOTALE		CONGUAGLIO DOVUTO		
01	Somme distribuite sull'utile dell'esercizio					.000
02	a) di cui non soggette a maggiorazione					.000
03	b) di cui soggette a maggiorazione					.000
04	Importo della maggiorazione di conguaglio sull'utile distribuito					.000
05	Riserve ed altri fondi distribuiti nel corso dell'esercizio cui si riferisce la dichiarazione, soggetti alla maggiorazione di conguaglio e importo della maggiorazione stessa					.000
06	Totale della maggiorazione di conguaglio (da riportare al rigo 37 del mod. 760/M)					.000
SEZIONE 2 — ENTITÀ DELLE RISERVE ED ALTRI FONDI						
	Saldo iniziale	1	Incr. deliberati	2	Altri incrementi	3
				Decr. per distrib.	4	Altri decrementi
					5	Saldo finale
07	Riserve ed altri fondi formati con utili o proventi conseguiti a partire dall'esercizio in corso al 1° dicembre 1983, assoggettati ad Irpeg ad aliquota normale					.000
08	Riserve ed altri fondi formati con utili o proventi conseguiti a partire dall'esercizio in corso al 1° dicembre 1983, non assoggettati ad Irpeg esclusi quelli di cui ai rigi 10 e 11					.000
09	Riserve ed altri fondi già esistenti alla fine dell'ultimo esercizio chiuso prima del 1° dicembre 1983 o formati con utili o proventi dell'esercizio stesso esclusi quelli di cui ai rigi 10 e 11					.000
10	Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società indipendentemente dal periodo di formazione					.000
11	Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione					.000
12	Franchigia non utilizzata nell'esercizio					.000

Mod. 760/B				
enti non commerciali - enti non residenti				
DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO				
N. ord.	SEZIONE 1 — RIEPILOGO DEI COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELL'IRPEG	dal Mod.	1	2
			REDDITI E/O PERDITE	RITENUTE
01	IMPRESA	C	.000	.000
02	IMPRESA MINORE	D	.000	.000
03	TERRENI (E) — ALLEVAMENTO (E/1)	E/E1	.000	.000
04	FABBRICATI	F	.000	.000
05	CAPITALE	G	.000	.000
06	PARTECIPAZIONE	H	.000	.000
07	ARTI E PROFESSIONI	I	.000	.000
08	ALTRI REDDITI	L	.000	.000
09	RIMBORSI, RESTITUZIONI E SGRAVI (Art. 5 Legge 14 novembre 1981 n. 645) in quanto non compresi nel mod. 760/C ovvero 780/D		.000	.000
10	COSTI ED ONERI DEDUCIBILI (Art. 21 D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598)		.000	.000
11	INVIM DEDUCIBILE E ALTRI COMPONENTI NEGATIVI		.000	.000
12	SOMMA ALGEBRICA DEGLI IMPORTI DA RIGO 01 A RIGO 11		.000	.000
SEZIONE 2 — COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI AI FINI DELL'ILOR			4	5
			COMPONENTI POSITIVI	COMPONENTI NEGATIVI
20	RIPORTARE in col. 4 IL REDDITO (oppure in col. 5 LA PERDITA) di cui al rigo 12, sez. 1		.000	.000
21	RIPORTARE in col. 4 LA PERDITA (oppure in col. 5 IL REDDITO) DERIVANTE DA ATTIVITÀ COMMERCIALE ESERCITATA ALL'ESTERO MEDIANTE STABILI ORGANIZZAZIONI CON GESTIONI E CONTABILITÀ SEPARATE (Art. 3 D.P.R. 29 settembre 1973, n. 599)		.000	.000
22	RIPORTARE in col. 4 LA PERDITA (oppure in col. 5 IL REDDITO) DERIVANTE DA PARTECIPAZIONE A SOCIETÀ DI CUI ALL'ART. 5 D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597		.000	.000
23	RIPORTARE in col. 5 IL REDDITO DERIVANTE DA CAPITALE CORRISPONTO DA SOGGETTI NON RESIDENTI (esclusi quelli corrisposti da stabili organizzazioni in Italia)			.000
24	RIPORTARE in col. 5 IL REDDITO DI CUI AL RIGO 08, SEZ. 1, PER LA PARTE PRODOTTA ALL'ESTERO			.000
25	ALTRI COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI O ESENTI AI FINI ILOR (v. allegati n.)		.000	.000
26	TOTALE COMPONENTI ILOR (somma dei rigi da 20 a 25)		.000	.000
27	SOMMA ALGEBRICA DEGLI IMPORTI DI CUI AL RIGO 26			.000

Mod. 760/M CALCOLO DELLE IMPOSTE ED ESTREMI DEI VERSAMENTI			
N. ord.	SEZIONE — ILOR	1) SOCIETÀ DI CAPITALE	2) ENTI NON COMMERCIALI
01	REDDITO COMPLESSIVO IMPONIBILE AI FINI ILOR	.000	.000
02	REDDITO DEI TERRENI	.000	.000
03	REDDITO DEI FABBRICATI COSTITUENTI BENI NON STRUMENTALI	.000	.000
04	TOTALE REDDITI IMPONIBILI AI FINI DELL'ILOR	.000	.000
05	ILOR DOVUTA PER IL PERIODO D'IMPOSTA	.000	.000
06	ACCONTO VERSATO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO	.000	.000
07	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre rigo 06 dal rigo 05) ovvero	.000	.000
08	DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre rigo 05 dal rigo 06)	.000	.000
09	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO	.000	.000
SEZIONE — IRPEG			
20	REDDITO (o PERDITA) (lettera «G» del Mod. 760/A o rigo 12 col.1 del Mod. 760/B)	.000	.000
21	ILOR DEDUCIBILE	.000	.000
22	REDDITO (O PERDITA) DEL PERIODO D'IMPOSTA	.000	.000
23	CREDITO D'IMPOSTA SUI DIVIDENDI	.000	.000
24	CREDITO D'IMPOSTA SUI FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO	.000	.000
25	a dedurre: perdite di esercizi precedenti non imputate al conto P. e P. (Art. 17 D.P.R. 29 settembre 1973 n. 598) fino a compensazione del reddito di esercizio e del credito d'imposta	.000	
26	REDDITO COMPLESSIVO IMPONIBILE AI FINI IRPEG (somma algebrica dei rigi 22, 23, 24 e 25)	.000	.000
27	a) di cui L. .000 soggette all'aliquota del 36% = IRPEG	.000	.000
28	b) di cui L. .000 soggette all'aliquota del % = IRPEG	.000	.000
29	IMPOSTA CORRISPONDENTE AL REDDITO COMPLESSIVO (somma dei rigi 27 e 28)	.000	.000
30	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI (indicare l'importo di rigo 23)	.000	.000
31	CREDITO D'IMPOSTA SUI FONDI COMUNI D'INVESTIMENTO (indicare l'importo di rigo 24)	.000	.000
32	CREDITO DI IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO	.000	.000
33	CREDITO D'IMPOSTA PER I REGISTRATORI DI CASSA	.000	.000
34	RITENUTE D'ACCONTO SUBITE (dalla documentazione allegata)	.000	.000
35	TOTALE CREDITI E RITENUTE (somma dei rigi da 30 a 34)	.000	.000
36	DIFFERENZA (sottrarre il rigo 35 dal rigo 29)	.000	.000
37	MAGGIORAZIONI DI CONGUAGLIO (indicare l'importo di rigo 06 del Prospetto delle maggiorazioni di conguaglio)	.000	.000
38	RIDUZIONI DI IMPOSTA CONNESSE A MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO	.000	.000
39	IRPEG DOVUTA O DIFFERENZA A FAVORE DEL CONTRIBUENTE (somma algebrica dei rigi da 36 a 38)	.000	.000
40	ACCONTO VERSATO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO	.000	.000
41	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 40 dal rigo 39) ovvero	.000	.000
42	DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 39 dal rigo 40)	.000	.000
43	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO	.000	.000

Mod. 760/M-C CALCOLO DELL'ADDITIONALE STRAORDINARIA ED ESTREMI DEI VERSAMENTI			
44	ADDITIONALE STRAORDINARIA SU ILOR DOVUTA (8% di rigo 05 del Mod. 760/M)		.000
45	ACCONTO VERSATO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO		.000
46	ADDITIONALE STRAORDINARIA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 45 dal rigo 44) ovvero		.000
47	DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 44 dal rigo 45)		.000
48	ADDITIONALE STRAORDINARIA VERSATA A SALDO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO		.000

PROSPETTO DELLE PERDITE DI ESERCIZI PRECEDENTI NON COMPENSATE CON IL REDDITO DI ESERCIZIO					
49	RELATIVE AI QUATTRO ESERCIZI PRECEDENTI DISTINTAMENTE PER ESERCIZIO DI FORMAZIONE	1) .000	2) .000	3) .000	4) .000
50	RELATIVO AL QUINTO ESERCIZIO PRECEDENTE	.000			

PROSPETTO DEI REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO		
51	AMMONTARE DEL REDDITO PRODOTTO	.000
52	AMMONTARE DEL REDDITO PER CUI COMPETE IL CREDITO D'IMPOSTA	.000

* In un apposito prospetto da allegare alla dichiarazione devono essere indicati, distintamente per Stato di provenienza il reddito prodotto, le imposte estere pagate in via definitiva nell'anno 1985 e la misura per la quale si chiede il credito d'imposta.

PROSPETTO DI BILANCIO						
Questo prospetto deve essere compilato dai soggetti che utilizzano il mod. 760/A oppure il mod. 760/C						
N. ord.	STATO PATRIMONIALE	1) SALDO INIZIALE	VARIAZIONI		SALDO FINALE	
			2) INCREMENTI	3) DECREMENTI	4) BILANCIO	5) FISCALE
53	BENI MATERIALI AMMORTIZZABILI	.000	.000	.000	.000	.000
54	BENI MATERIALI NON AMMORTIZZABILI	.000	.000	.000	.000	.000
55	BENI IMMATERIALI E COSTI A UTILIZZ. PLURIENNALE	.000	.000	.000	.000	.000
56	PARTECIPAZIONE IN SOC. DI OGNI TIPO E TITOLI OBBL.	.000	.000	.000	.000	.000
57	SCORTE DI MERCI, MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E SEMILAV.	.000	.000	.000	.000	.000
58	PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	.000	.000	.000	.000	.000
59	SCORTE DI PRODOTTI FINITI	.000	.000	.000	.000	.000
60	OPERE E SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE	.000	.000	.000	.000	.000
61	CASSA	.000	.000	.000	.000	
62	CREDITI VERSO LA CLIENTELA	.000	.000	.000	.000	
63	CREDITI VERSO BANCHE	.000	.000	.000	.000	
64	ALTRI CREDITI E ATTIVITÀ	.000	.000	.000	.000	
65	PERDITE DI ESERCIZI PRECEDENTI	.000	.000	.000	.000	
66	CAPITALE SOCIALE	.000	.000	.000	.000	
67	FONDO RIVALUTAZIONE MONETARIA	.000	.000	.000	.000	
68	RISERVE	.000	.000	.000	.000	
69	FONDO ACCANTONAMENTO DI QUIESCENZA E PREVIDENZA	.000	.000	.000	.000	.000
70	FONDO AMMORTAMENTO	.000	.000	.000	.000	.000
71	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	.000	.000	.000	.000	.000
72	ALTRI FONDI	.000	.000	.000	.000	.000
73	DEBITI VERSO FORNITORI	.000	.000	.000	.000	
74	DEBITI VERSO BANCHE	.000	.000	.000	.000	
75	ALTRI DEBITI E PASSIVITÀ	.000	.000	.000	.000	
PERDITE		SALDO DI BILANCIO	PROFITTI		SALDO DI BILANCIO	
76	SPESE DEI BENI DESTINATI ALLA RIVENDITA E ALLA PRODUZIONE	.000	88	RICAVI DI ESERCIZIO		.000
77	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI SERVIZI	.000	89	DIVIDENDI E UTILI DA PARTECIPAZIONE		.000
78	ONERI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE	.000	90	INTERESSI ATTIVI		.000
79	ALTRI ONERI DI PRODUZIONE E VENDITA	.000	91	ALTRI PROVENTI		.000
80	INTERESSI PASSIVI	.000	92	PLUSVALENZE E SOPRAVVIVENENZE ATTIVE		.000
81	AMMORTAMENTI ORDINARI	.000	93	PERDITA DI ESERCIZIO		.000
82	AMMORTAMENTI ANTICIPATI	.000	ALTRI DATI			
83	ACCANTONAMENTI PER RISCHI SU CREDITI	.000				
84	ALTRI ACCANTONAMENTI	.000				
85	ALTRI COSTI, ONERI E SPESE	.000	94	UTILI IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA		.000
86	SOPRAVVIVENENZE PASSIVE E MINUS PATRIMONIALI	.000	95	DIVIDENDI E UTILI DELIBERATI NELL'ESERCIZIO		.000
87	UTILE DELL'ESERCIZIO	.000	96	DIVIDENDI E UTILI PERCEPITI NELL'ESERCIZIO		.000

PROSPETTO DEI CONFERIMENTI AGEVOLATI (Art. 10 legge n. 994/77)						
N. ord.	SOCIETÀ CONCENTRATARIA	1) Valore attribuito all'Azienda	2) Costo fiscale alla data del conferimento	3) Valore partecip. iscritta in bilancio	REALIZZO DELLA PARTECIPAZIONE	
					4) Eserc. precedenti	5) Nell'esercizio
R1	DENOMINAZIONE					
	NUMERO DI CODICE FISCALE	.000	.000	.000	.000	.000

PROSPETTO RIASSUNTIVO DELLE ESENZIONI E AGEVOLAZIONI					1) IRPEG	2) ILOR
R2	REDDITO AL LORDO DELLE ESENZIONI				.000	.000
R3	A DEDURRE REDDITO ESENTE	Indicare l'ammontare del reddito esente Ivi compreso quello relativo all'ampliamento, ammodernamento ecc.			.000	.000
R4	REDDITO IMPONIBILE				.000	.000
R5	REDDITO AGEVOLATO ASSOGGETTATO ALLE ALIQUOTE DEL		27	.000	11,25	.000
R6	Indicare l'ammontare del reddito assoggettato a riduzioni di aliquota (1/4 o 1/2) ai sensi delle disposizioni agevolative di cui al D.P.R. n. 901 del 26 settembre 1973 e successive modificazioni		18	.000	7,50	.000

PROSPETTO DELLE AGEVOLAZIONI PER LO SVILUPPO DELL'EDILIZIA ABITATIVA (Legge 22 aprile 1982, n. 168)						
N. ord.	ANNO DI REALIZZO	2) Ammontare complessivo della plusvalenza agevolata	Quote di plusvalenza			7) Definitivamente reinvestiti
			3) Ammontare plusvalenza reinvestita dal 1982 al 1985	4) Ammontare plusvalenza da reinvestire negli anni successivi	5) Ammontare plusvalenza non reinvestita al 31-12-1985	
R7	ESERCIZIO 1982 o 1982/83	.000	.000		.000	.000
R8	ESERCIZIO 1983 o 1983/84	.000	.000	.000		.000
R9	ESERCIZIO 1984 o 1984/85	.000	.000	.000		.000

MINISTERO DELLE FINANZE

MOD. 760/86

**dichiarazione
delle società ed enti
soggetti all'imposta sul reddito
delle persone giuridiche**

REDDITI 1985

OPPURE PERIODO D'IMPOSTA (1)

Ufficio della imposta di _____

oppure

Centro di Servizio di _____

N. _____

Presentata al Comune di _____

il _____ n. _____

giorno mese anno

dal _____ al _____

giorno mese anno

al _____

IL MODELLO VA COMPILATO A MACCHINA O IN STAMPATELLO CONSULTANDO LE ISTRUZIONI ALLEGATE

DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ O ENTE					
NUMERO DI CODICE FISCALE		DENOMINAZIONE			
Data di approvazione del bilancio o rendiconto		giorno mese anno		Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto	
giorno mese anno		giorno mese anno			
<input type="checkbox"/> SEDE LEGALE (3)	COMUNE	PROVINCIA (sigla)	VIA E NUMERO CIVICO	C.A.P.	TELEFONO
<input type="checkbox"/> DOMICILIO FISCALE (se diverso dalla sede legale) (3)	COMUNE	PROVINCIA (sigla)	VIA E NUMERO CIVICO	C.A.P.	TELEFONO
SIGLA (eventuale) DELLA SOCIETÀ O ENTE		STATO	NATURA GIURIDICA	ATTIVITÀ	SITUAZIONE
		<input type="checkbox"/> VEDERE TAB. A	<input type="checkbox"/> VEDERE TAB. B	<input type="checkbox"/> VEDERE TAB. C	<input type="checkbox"/> VEDERE TAB. D
IN CASO DI FUSIONE INDICARE NELLA CASELLA ADIACENTE IL CODICE FISCALE DELLA SOCIETÀ INCORPORANTE O RISULTANTE DALLA FUSIONE				SOSPENSIONI L. 383/1984 (5)	

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE					
NUMERO DI CODICE FISCALE		COGNOME (per le donne quello da nubile)		NOME (senza abbreviazioni)	
DATA DI NASCITA		CODICE CARICA		COMUNE (o Stato estero) DI NASCITA	
giorno mese anno		① ② ③ ④		PROV. NASCITA (sigla)	
SESSO (M o F)		RESIDENZA ANAGRAFICA (o se diverso) DOMICILIO FISCALE		C.A.P.	
COMUNE (senza abbreviazioni)		PROV. (sigla)		VIA E NUMERO CIVICO	

Il sottoscritto _____ N. di codice fiscale (4) _____

nato in _____ il _____ domiciliato in _____

via _____ n. _____ tel. _____

dichiara, con questo atto, in qualità di _____

i redditi della suindicata società o associazione quali risultano dai modelli _____ e dai prospetti riepilogativi.

La presente è una dichiarazione completa e veritiera.

Data _____

Il dichiarante _____

(1) Il periodo di imposta deve essere indicato se diverso dall'anno solare.

(2) In caso di fusione o di trasformazione indicare i dati relativi alla Società estinta o trasformata.

(3) Barrare la casella se i dati sono variati rispetto alla dichiarazione dello scorso anno.

(4) Il numero di codice fiscale va indicato soltanto se diverso da quello indicato nel riquadro relativo al RAPPRESENTANTE.

(5) Barrare la casella se ricorrano le condizioni di sospensioni dei pagamenti delle imposte di cui al D.L. 26 maggio 1984, n. 159 convertito, con modificazioni, nella Legge 24 luglio 1984, n. 363.

SEZIONE 1 — PROSPETTO DELLE MAGGIORAZIONI DI CONGUAGLIO						
N. ord.		1	TOTALE	2	CONGUAGLIO DOVUTO	
01	Somme distribuite sull'utile dell'esercizio		.000			
02	a) di cui non soggette a maggiorazione		.000			
03	b) di cui soggette a maggiorazione		.000			
04	Importo della maggiorazione di conguaglio sull'utile distribuito				.000	
05	Riserve ed altri fondi distribuiti nel corso dell'esercizio cui si riferisce la dichiarazione, soggetti alla maggiorazione di conguaglio e importo della maggiorazione stessa		.000		.000	
06	Totale della maggiorazione di conguaglio (da riportare al rigo 37 del mod. 760/M)				.000	
SEZIONE 2 — ENTITÀ DELLE RISERVE ED ALTRI FONDI						
	Saldo iniziale	Incr. deliberati	Altri incrementi	Decr. per distrib.	Altri decrementi	Saldo finale
07	Riserve ed altri fondi formati con utili o proventi conseguiti a partire dall'esercizio in corso al 1° dicembre 1983, assoggettati ad Irpeg ad aliquota normale					
	.000	.000	.000	.000	.000	.000
08	Riserve ed altri fondi formati con utili o proventi conseguiti a partire dall'esercizio in corso al 1° dicembre 1983, non assoggettati ad Irpeg esclusi quelli di cui ai rigi 10 e 11					
	.000	.000	.000	.000	.000	.000
09	Riserve ed altri fondi già esistenti alla fine dell'ultimo esercizio chiuso prima del 1° dicembre 1983 o formati con utili o proventi dell'esercizio stesso esclusi quelli di cui ai rigi 10 e 11					
	.000	.000	.000	.000	.000	.000
10	Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società indipendentemente dal periodo di formazione					
	.000	.000	.000	.000	.000	.000
11	Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione					
	.000	.000	.000	.000	.000	.000
12	Franchigia non utilizzata nell'esercizio					
	.000	.000	.000	.000	.000	.000

Mod. 760/B				entità non commerciali - enti non residenti	
DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO				1	2
N. ord.	SEZIONE 1 — RIEPILOGO DEI COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELL'IRPEG	dal Mod.	REDDITI E/O PERDITE	RITENUTE	
01	IMPRESA	C	.000	.000	
02	IMPRESA MINORE	D	.000	.000	
03	TERRENI (E) — ALLEVAMENTO (E/1)	E/E1	.000		
04	FABBRICATI	F	.000		
05	CAPITALE	G	.000	.000	
06	PARTECIPAZIONE	H	.000	.000	
07	ARTI E PROFESSIONI	I	.000	.000	
08	ALTRI REDDITI	L	.000	.000	
09	RIMBORSI, RESTITUZIONI E SGRAVI (Art. 5 Legge 14 novembre 1981 n. 645) in quanto non compresi nel mod. 760/C ovvero 760/D		.000		
10	COSTI ED ONERI DEDUCIBILI (Art. 21 D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598)		.000		
11	INVIU. DEDUCIBILE E ALTRI COMPONENTI NEGATIVI		.000		
12	SOMMA ALGEBRICA DEGLI IMPORTI DA RIGO 01 A RIGO 11		.000	.000	
SEZIONE 2 — COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI AI FINI DELL'ILOR				4	5
			COMPONENTI POSITIVI	COMPONENTI NEGATIVI	
20	RIPORTARE in col. 4 IL REDDITO (oppure in col. 5 LA PERDITA) di cui al rigo 12, sez. 1		.000	.000	
21	RIPORTARE in col. 4 LA PERDITA (oppure in col. 5 IL REDDITO) DERIVANTE DA ATTIVITÀ COMMERCIALE ESERCITATA ALL'ESTERO MEDIANTE STABILI ORGANIZZAZIONI CON GESTIONI E CONTABILITÀ SEPARATE (Art. 3 D.P.R. 29 settembre 1973, n. 599)		.000	.000	
22	RIPORTARE in col. 4 LA PERDITA (oppure in col. 5 IL REDDITO) DERIVANTE DA PARTECIPAZIONE A SOCIETÀ DI CUI ALL'ART. 5 D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597		.000	.000	
23	RIPORTARE in col. 5 IL REDDITO DERIVANTE DA CAPITALE CORRISPONTO DA SOGGETTI NON RESIDENTI (esclusi quelli corrisposti da stabili organizzazioni in Italia)			.000	
24	RIPORTARE in col. 5 IL REDDITO DI CUI AL RIGO 08, SEZ. 1, PER LA PARTE PRODOTTA ALL'ESTERO			.000	
25	ALTRI COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI O ESENTI AI FINI ILOR (v. allegati n.)		.000	.000	
26	TOTALE COMPONENTI ILOR (somma dei rigi da 20 a 25)		.000	.000	
27	SOMMA ALGEBRICA DEGLI IMPORTI DI CUI AL RIGO 26			.000	

Mod. 760/M CALCOLO DELLE IMPOSTE ED ESTREMI DEI VERSAMENTI			
N. ord.	SEZIONE — ILOR	1 SOCIETÀ DI CAPITALE	2 ENTI NON COMMERCIALI
01	REDDITO COMPLESSIVO IMPONIBILE AI FINI ILOR	.000	.000
02	REDDITO DEI TERRENI	.000	.000
03	REDDITO DEI FABBRICATI COSTITUENTI BENI NON STRUMENTALI	.000	.000
04	TOTALE REDDITI IMPONIBILI AI FINI DELL'ILOR	.000	.000
05	ILOR DOVUTA PER IL PERIODO D'IMPOSTA	.000	.000
06	ACCONTO VERSATO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO	.000	.000
07	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre rigo 06 dal rigo 05)	.000	.000
08	DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre rigo 05 dal rigo 06)	.000	.000
09	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO	.000	.000
SEZIONE — IRPEG			
20	REDDITO (o PERDITA) (lettera «G» del Mod. 760/A o rigo 12 col.1 del Mod. 760/B)	.000	.000
21	ILOR DEDUCIBILE	.000	.000
22	REDDITO (O PERDITA) DEL PERIODO D'IMPOSTA	.000	.000
23	CREDITO D'IMPOSTA SUI DIVIDENDI	.000	.000
24	CREDITO D'IMPOSTA SUI FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO	.000	.000
25	a dedurre: perdite di esercizi precedenti non imputate al conto P. e P. (Art. 17 D.P.R. 29 settembre 1973 n. 598) fino a compensazione del reddito di esercizio e del credito d'imposta	.000	
26	REDDITO COMPLESSIVO IMPONIBILE AI FINI IRPEG (somma algebrica dei rigi 22, 23, 24 e 25)	.000	.000
27	a) di cui L. .000 soggette all'aliquota del 35% = IRPEG	.000	.000
28	b) di cui L. .000 soggette all'aliquota del % = IRPEG	.000	.000
29	IMPOSTA CORRISPONDENTE AL REDDITO COMPLESSIVO (somma dei rigi 27 e 28)	.000	.000
30	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI (indicare l'importo di rigo 23)	.000	.000
31	CREDITO D'IMPOSTA SUI FONDI COMUNI D'INVESTIMENTO (indicare l'importo di rigo 24)	.000	.000
32	CREDITO DI IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO	.000	.000
33	CREDITO D'IMPOSTA PER I REGISTRATORI DI CASSA	.000	.000
34	RITENUTE D'ACCONTO SUBITE (dalla documentazione allegata)	.000	.000
35	TOTALE CREDITI E RITENUTE (somma dei rigi da 30 a 34)	.000	.000
36	DIFFERENZA (sottrarre il rigo 35 dal rigo 29)	.000	.000
37	MAGGIORAZIONI DI CONGUAGLIO (indicare l'importo di rigo 08 del Prospetto delle maggiorazioni di conguaglio)	.000	.000
38	RIDUZIONI DI IMPOSTA CONNESSE A MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO	.000	.000
39	IRPEG DOVUTA O DIFFERENZA A FAVORE DEL CONTRIBUENTE (somma algebrica dei rigi da 36 a 38)	.000	.000
40	ACCONTO VERSATO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO	.000	.000
41	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 40 dal rigo 39)	.000	.000
42	DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 39 dal rigo 40)	.000	.000
43	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO	.000	.000

Mod. 760/M-C CALCOLO DELL'ADDITIONALE STRAORDINARIA ED ESTREMI DEI VERSAMENTI			
44	ADDITIONALE STRAORDINARIA SU ILOR DOVUTA (8% di rigo 05 del Mod. 760/M)		.000
45	ACCONTO VERSATO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO		.000
46	ADDITIONALE STRAORDINARIA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 45 dal rigo 44)		.000
47	DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 44 dal rigo 45)		.000
48	ADDITIONALE STRAORDINARIA VERSATA A SALDO IL g. m. a. MODALITÀ DI VERSAMENTO		.000

PROSPETTO DELLE PERDITE DI ESERCIZI PRECEDENTI NON COMPENSATE CON IL REDDITO DI ESERCIZIO				
	1	2	3	4
49 RELATIVE AI QUATTRO ESERCIZI PRECEDENTI DISTINTAMENTE PER ESERCIZIO DI FORMAZIONE	.000	.000	.000	.000
50 RELATIVO AL QUINTO ESERCIZIO PRECEDENTE	.000			

PROSPETTO DEI REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO	
51 AMMONTARE DEL REDDITO PRODOTTO	.000
52 AMMONTARE DEL REDDITO PER CUI COMPETE IL CREDITO D'IMPOSTA	.000

* In un apposito prospetto da allegare alla dichiarazione devono essere indicati, distintamente per Stato di provenienza il reddito prodotto, le imposte estere pagate in via definitiva nell'anno 1985 e la misura per la quale si chiede il credito d'imposta.

PROSPETTO DI BILANCIO						
Questo prospetto deve essere compilato dai soggetti cui si applicano i mod. 760/A oppure il mod. 760/C						
N. ord.	STATO PATRIMONIALE	1	VARIAZIONI		SALDO FINALE	
			2	3	4	5
		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	BIANCO	FISCALE
73	BENI MATERIALI AMMORTIZZABILI	000	000	000	000	000
74	BENI MATERIALI NON AMMORTIZZABILI	000	000	000	000	000
75	BENI IMMATERIALI E COSTI A UTILIZZ. PLURIENNALE	000	000	000	000	000
76	PARTECIPAZIONE IN SOC. DI OGNI TIPO E TITOLI OBBL.	000	000	000	000	000
77	SCORTE IN MERCI, MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E SEMI-R.	000	000	000	000	000
78	PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	000	000	000	000	000
79	SCORTE DI PRODOTTI FINITI	000	000	000	000	000
80	OPERE E SERVIZI IN CORSO DI ESECUZIONE	000	000	000	000	000
81	CASSA	000	000	000	000	000
82	CREDITI VERSO LA CLIENTELA	000	000	000	000	000
83	CREDITI VERSO BANCHE	000	000	000	000	000
84	ALTRI CREDITI E ATTIVITA'	000	000	000	000	000
85	PERDITE DI ESERCIZI PRECEDENTI	000	000	000	000	000
86	CAPITALE SOCIALE	000	000	000	000	000
87	FONDO RIVALUTAZIONE MONETARIA	000	000	000	000	000
88	RISERVE	000	000	000	000	000
89	FONDO ACCANTONAMENTO DI QUIESCENZA E PREVIDENZA	000	000	000	000	000
90	FONDO AMMORTAMENTO	000	000	000	000	000
91	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	000	000	000	000	000
92	ALTRI FONDI	000	000	000	000	000
93	DEBITI VERSO FORNITORI	000	000	000	000	000
94	DEBITI VERSO BANCHE	000	000	000	000	000
95	ALTRI DEBITI E PASSIVITA'	000	000	000	000	000
PERMANENTI		SALDO DI BILANCIO	PROFITTI		SALDO DI BILANCIO	
96	SPESE DEI BENI DESTINATI ALLA RIVENDITA E ALLA PRODUZIONE	000	99	RICAVI DI ESERCIZIO		000
97	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI SERVIZI	000	99	DIVIDENDI E UTILI DA PARTECIPAZIONE		000
98	ONERI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE	000	99	INTERESSI ATTIVI		000
99	ALTRI ONERI DI PRODUZIONE E VENDITA	000	99	ALTRI PROVENTI		000
100	INTERESSI PASSIVI	000	99	PLUSVALENZE E SOPRAVENIENZE ATTIVE		000
101	AMMORTAMENTI ORDINARI	000	99	PERDITA DI ESERCIZIO		000
102	AMMORTAMENTI ANTICIPATI	000	ALTRI DATI			
103	ACCANTONAMENTI PER RISCHI SU CREDITI	000				
104	ALTRI ACCANTONAMENTI	000				
105	ALTRI COSTI, ONERI E SPESE	000	99	UTILI IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA		000
106	SOPRAVENIENZE PASSIVE E MINUS PATRIMONIALI	000	99	DIVIDENDI E UTILI DELIBERATI NELL'ESERCIZIO		000
107	UTILE DELL'ESERCIZIO	000	99	DIVIDENDI E UTILI PERCEPITI NELL'ESERCIZIO		000

PROSPETTO DEI CONTRIBUTI AGEVOLATI (Art. 10, legge n. 30)						
N. ord.	SOCIETA' CONCENTRATARIA	1	2	3	REALIZZO DELLA PARTECIPAZIONE	
	DETERMINAZIONE	Valore attribuito all'Azienda	Costo finale alla data del conferimento	Valore per il conferimento	Quota di partecipazione	Quota di esercizio
R1	NUMERO DI COSIDE FISCALE	000	000	000	000	000

PROSPETTO RIASSUNTIVO DELLE ESENZIONI E AGEVOLAZIONI						
N. ord.	DESCRIZIONE	1	2	3	4	5
R2	REDDITO AL LORDO DELLE ESENZIONI					000
R3	A DEDURRE REDDITO ESENTE	Indicare l'ammontare del reddito esente in conto, con quello relativo all'impianto di ammortamento, ecc.				000
R4	REDDITO IMPONIBILE					000
R5	REDDITO AGEVOLATO ASSOGGETTATO ALLE ALIQUOTE DEL		27			000
R6	Indicare l'ammontare del reddito assoggettato a riduzioni di aliquota (14 o 1/2) ai sensi delle disposizioni agevolative di cui al D.P.R. n. 601 del 29 settembre 1973 e successive modificazioni		19		7,50	000

PROSPETTO DELLE AGEVOLAZIONI PER LO SVILUPPO DELL'EDILIZIA (Legge 22 aprile 1982, n. 468)						
N. ord.	ANNO DI REALIZZO	1	Quote di plusvalenza			2
		Ammontare complessivo della plusvalenza agevolata	3	4	5	Ammontare complessivo dei corrispettivi conseguiti
			Ammontare plusvalenza reinvestita dal 1982 al 1985	Ammontare plusvalenza da reinvestire negli anni successivi	Ammontare plusvalenza non reinvestita al 31.12.1985	Definitivamente reinvestita
R7	ESERCIZIO 1982 o 1982/83	000	000		000	000
R8	ESERCIZIO 1983 o 1983/84	000	000	000		000
R9	ESERCIZIO 1984 o 1984/85	000	000	000		000

Mod. 760/A

SOCIETÀ DI CAPITALE ED
ENTI COMMERCIALI

SOCIETÀ O ENTE			
Denominazione		Codice fiscale	
DOMICILIO FISCALE			
Comune	Prov.	Via e numero civico	C.A.P.
PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO			
Ufficio II.DD. o Centro di Servizio		N. lista	N. protocollo

N. ord.	ATTIVITÀ ESERCITATA	Descrizione	1	Anno iniz. attiv.	2	Cod. attiv.	3
A 1							
A 2	LUOGO DI ESERC. DELL'ATTIV. (1)	Comune	1	Prov. 2	Via e numero civico	3	C.A.P. 4
A 3		LUOGO IN CUI SONO CONSERVATE LE SCRITTURE CONTABILI (2)					
A 4	Stipendi e salari						1.000
A 5	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico del datore di lavoro						1.000
A 6	Ammontare dei dividendi per i quali compete il credito di imposta (3)						1.000

DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE							
A 7	A) Utile netto risultante dal conto dei profitti e delle perdite						1.000
A 8	B) Perdita risultante dal conto dei profitti e delle perdite						1.000
VARIAZIONI IN AUMENTO							
A 9	Redditi dei terreni (dominicali ed agrari) e dei fabbricati non costituenti beni strumentali determinati in base alle risultanze catastali ovvero a norma dell'art. 2 della legge 23 febbraio 1960, n. 131 o della legge 5 aprile 1985, n. 126						1.000
A 10	Costi relativi agli immobili di cui al n. A9						1.000
A 11	Redditi derivanti dalla partecipazione a società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice, di cui all'art. 5 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597 determinati a norma dello stesso articolo						1.000
A 12	Valore normale dei beni assegnati ai soci (art. 53, quinto comma lettera a) del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597)						1.000
A 13	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive non imputate al conto dei profitti e delle perdite o imputate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 597, oppure contabilizzate o utilizzate in difformità dalle condizioni e dai limiti temporali ivi stabiliti						1.000
A 14	Plusvalenze patrimoniali non ancora realizzate iscritte in bilancio senza imputazione al conto dei profitti e delle perdite						1.000
A 15	Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze patrimoniali diverse da quelle indicate nell'art. 57 del D.P.R. del 29 settembre 1973, n. 597						1.000
A 16	Interessi passivi eccedenti la quota deducibile ai sensi degli artt. 58 e 71 D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597 o indeducibili ai sensi dell'art. 58, secondo comma						1.000
A 17	Somme corrisposte agli amministratori a titolo di partecipazione agli utili, se e in quanto imputate al conto dei profitti e delle perdite						1.000
A 18	Erogazioni liberali a favore dei dipendenti eccedenti i limiti e le condizioni di cui al primo comma dell'art. 60 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597						1.000
A 19	Erogazioni liberali diverse da quelle previste nel primo comma dell'art. 60						1.000
A RIPORTARE							1.000

(1) Se l'attività è svolta in più comuni, indicare qui il principale ed elencarli tutti, con i relativi indirizzi, in apposito allegato. In tale allegato devono essere specificati tutti i punti in cui l'attività viene esercitata, nello stesso o in altri Comuni (negozi, edicole, banchi, succursali, stabilimenti, uffici, ecc.).

(2) Se le scritture contabili sono conservate presso terzi indicarne anche le generalità o la denominazione.

(3) Indicare l'ammontare dei dividendi, in denaro o in natura, distribuiti dalle società per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata, cooperative e di mutua assicurazione residenti in Italia, e percepiti nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione.

		REPORTO	
			.000
A	20	Imposte insodducibili a norma dell'art. 61 primo comma del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597 (compreso il 50% delle imposte arretrate di cui all'art. 29 del D.P.R. n. 598) e dell'art. 20 del D.L. 28 febbraio 1973, n. 55	.000
A	21	Accantonamento per l'ILOER relativa ai redditi dell'esercizio	.000
A	22	Contributi ad associazioni sindacali e di categoria eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'art. 61, secondo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597	.000
A	23	Altri costi ed oneri non suscettibili di imputazione specifica, eccedenti la quota deducibile ai sensi del secondo comma dell'art. 74 del D.P.R. del 29 settembre 1973, n. 597 -	.000
Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597:			
A	24	a) relative a materie prime, sussidiarie, semilavorate e merci (art. 62)	.000
A	25	b) relative ad opere, forniture e servizi in corso di esecuzione (art. 63)	.000
A	26	c) relative a titoli azionari, obbligazionari e similari (art. 64)	.000
Accantonamenti non deducibili in tutto o in parte:			
A	27	a) per trattamento di quiescenza e previdenza del personale (art. 65 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597)	.000
A	28	b) per rischi su crediti (art. 65 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597)	.000
A	29	c) per altre finalità (art. 67 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597, artt. 13 e 18 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598)	.000
Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte (artt. da 68 a 71 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597):			
A	30	a) relativi a beni materiali o immateriali	.000
A	31	b) relativi a beni gratuitamente devolvibili	.000
A	32	c) relativi a costi ad utilizzazione pluriennale	.000
A	33	Costi di manutenzione, riparazione etc, eccedenti la quota deducibile a norma dell'art. 68, ultimo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597	.000
A	34	Costi ed oneri di competenza di altri esercizi (art. 74, primo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597)	.000
Altre variazioni in aumento:			
A	35		.000
A	36		.000
A	37		.000
A	38		.000
A	39	C) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO	.000
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE			
A	40	Proventi degli immobili di cui al n. A9	.000
A	41	Utili distribuiti dalle società di cui al n. A11	.000
A	42	Costi ed oneri non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza (art. 74, terzo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597)	.000
A	43	50% degli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari sottoscritti anteriormente al 1° gennaio 1974, inclusi quelli già esenti dall'imposta di ricchezza mobile o compresi in regimi sostitutivi (art. 30 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598)	.000
A	44	Interessi, dividendi ed altri proventi esenti o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta	.000
A	45	Ammontare del rimborso per occorrenza del credito di imposta se imputato al conto economico	.000
Altre variazioni in diminuzione:			
A	46		.000
A	47		.000
A	48		.000
A	49		.000
A	50	D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	.000
A	51	E) Differenza (somma algebrica) tra variazioni in aumento e variazioni in diminuzione (totale C - totale D)	.000
A	52	F) Reddito netto o perdita (somma algebrica tra A o B ed E)	.000
A	53	a dedurre: erogazioni liberali di cui all'art. 60, comma 2, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597 e all'art. 6, comma 2, del D.P.R. n. 598 del 1973	.000
A	54	G) REDDITO (O PERDITA) AL NETTO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (da riportare al rigo 20 col. 1 del Mod 760/M)	.000

CALCOLO DEL REDDITO COMPLESSIVO AL FINI DELL'IMPOSTA LOCALE SUL REDDITO		
COMPONENTI POSITIVI		
A 55	Reddito complessivo di cui alla precedente lettera G (rigo A54)	.000
A 56	Perdite derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate (art. 1, primo comma, e art. 3, secondo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 599)	.000
A 57	Perdite derivanti dalla partecipazione a società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice indicate nell'art. 5 del D.P.R. n. 597 (art. 1, secondo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 599)	.000
A 58	Imposte arretrate (50%) di cui all'art. 29 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598	.000
A 59	Altri componenti positivi	.000
A 60	TOTALE COMPONENTI POSITIVI	.000
COMPONENTI NEGATIVI		
A 61	Perdita di cui alla precedente lettera G (rigo A54)	.000
A 62	Redditi derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate (art. 3, secondo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 599)	.000
A 63	Redditi derivanti dalla partecipazione a società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice indicate nell'art. 5 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597	.000
A 64	Proventi derivanti dalla partecipazione ad altre società o enti non soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta (art. 1, secondo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 599)	.000
A 65	Redditi dei terreni e dei fabbricati di cui al n. A9	.000
A 66	Interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli simili sottoscritti anteriormente al 1° gennaio 1974 (residuo 50% non dedotto al rigo A43 art. 37 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601)	.000
A 67	Altri componenti negativi	.000
A 68	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	.000
A 69	Reddito complessivo al lordo delle agevolazioni ed esenzioni (somma algebrica degli importi dei rigi A60 - A68)	.000
A 70	A dedurre agevolazioni ed esenzioni	.000
A 71	REDDITO COMPLESSIVO IMPONIBILE AI FINI ILOR (da riportare al rigo 01 col. 1 del Mod. 760/M)	.000
ILOR DEDUCIBILE DAL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
A 72	ILOR dovuta sui redditi dell'esercizio (15% dell'importo di cui al rigo A71)	.000
A 73	ILOR dovuta sui redditi fondiari tassati separatamente	.000
A 74	ILOR pagata sui redditi da partecipazione a società di persone di cui all'art. 5 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597	.000
A 75	ADDITIONALE STRAORDINARIA DOVUTA (da riportare nel Mod. 760/M-C rigo 44)	.000
A 76	H) TOTALE ILOR DEDUCIBILE (somma dei rigi A72, A73, A74, A75, da riportare al rigo 21 col. 1 Mod. 760/M)	.000
A 77	I) REDDITO (o perdita) D'ESERCIZIO al netto dell'ILOR (differenza tra G e H)	.000

ANNOTAZIONI: _____

Data _____

IL DICHIARANTE _____

DISTINTA DEI PROSPETTI E DOCUMENTI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE MOD. 760/86

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)
- 7)
- 8)
- 9)
- 10)
- 11)
- 12)
- 13)
- 14)
- 15)
- 16)
- 17)
- 18)
- 19)
- 20)
- 21)
- 22)
- 23)
- 24)
- 25)
- 26)
- 27)
- 28)

Data

IL DICHIARANTE

Mod. 760/C

REDDITI DI IMPRESA

SOCIETÀ O ENTE			
Denominazione		Codice fiscale	
DOMICILIO FISCALE			
Comune	Prov.	Via e numero civico	C.A.P.
PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO			
Ufficio II.DD. o Centro di Servizio		N. lista	N. protocollo

N. ord.	ATTIVITÀ ESERCITATA	Descrizione	1	Anno iniz. attiv.	2	Cod. Attiv.	3
C 1							
C 2	LUOGO DI ESERC. DELL'ATTIV. (1)	Comune	1	Prov. 2	Via e numero civico	3	C.A.P. 4
C 3	LUOGO IN CUI SONO CONSERVATE LE SCRITTURE CONTABILI (2)						
C 4	Stipendi e salari						1 .000
C 5	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico del datore di lavoro						.000
C 6	Ammontare delle ritenute d'acconto subite (da riportare al rigo 01 del Mod. 760/B)						.000

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE							
C 7	A) Utile netto risultante dal conto dei profitti e delle perdite						.000
C 8	B) Perdita risultante dal conto dei profitti e delle perdite						.000
VARIAZIONI IN AUMENTO							
C 9	Redditi dei terreni (dominicali e agrari) e dei fabbricati non costituenti beni strumentali per l'esercizio dell'impresa determinati in base alle risultanze catastali o a norma dell'art. 2 della legge 23 febbraio 1960, n. 131 o della legge 5 aprile 1985, n. 126						.000
C 10	Costi relativi agli immobili di cui al n. C9						.000
C 11	Redditi derivanti dalla partecipazione a società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice, di cui all'art. 5 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597 determinati a norma dello stesso articolo						.000
C 12	Valore normale dei beni destinati al consumo dell'ente dichiarante o assegnati agli associati o partecipanti (art. 53, quinto comma del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597)						.000
C 13	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive non imputate al conto dei profitti e delle perdite o imputate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 597, oppure contabilizzate o utilizzate in difformità dalle condizioni e dai limiti temporali ivi stabiliti						.000
C 14	Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze patrimoniali diverse da quelle indicate nell'art. 57 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597						.000
C 15	Interessi passivi eccedenti la quota deducibile ai sensi degli artt. 58 e 71 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597 o indeducibili ai sensi dell'art. 58, secondo comma						.000
C 16	Somme corrisposte agli amministratori a titolo di partecipazione agli utili, se e in quanto imputate al conto dei profitti e delle perdite						.000
C 17	Erogazioni liberali a favore dei dipendenti eccedenti i limiti e le condizioni di cui al primo comma dell'art. 60 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597						.000
C 18	Erogazioni liberali diverse da quelle previste nel primo comma dell'art. 60						.000
C 19	Imposte indeducibili a norma dell'art. 61 primo comma del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597 e dell'art. 20 del D.L. 28 febbraio 1983, n. 55 convertito in L. 26 aprile 1983, n. 131						.000
C 20	Accantonamento per l'ILOR relativo ai redditi dell'esercizio						.000
C 21	Contributi ad associazioni sindacali e di categoria eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'art. 61, secondo comma del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597						.000
C 22	Altri costi ed oneri non suscettibili di imputazione specifica, eccedenti la quota deducibile ai sensi del secondo comma dell'art. 74 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597						.000
A RIPORTARE							.000

(1) Se l'attività è svolta in più Comuni, indicare qui il principale ed elencarli tutti, con i relativi indirizzi, in apposito allegato. In tale allegato devono essere specificati tutti i punti in cui l'attività viene esercitata, nello stesso o in altri Comuni (negozi, edicole, banchi, succursali, stabilimenti, optici, ecc.).

(2) Se le scritture contabili sono conservate presso terzi indicarne le generalità o la denominazione.

		RIPORTO	.000
Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597:			
C	23 a) relative a materie prime, sussidiarie, semilavorate e merci (art. 62)		.000
C	24 b) relative ad opere, forniture e servizi in corso di esecuzione (art. 63)		.000
C	25 c) relative a titoli azionari, obbligazionari e similari (art. 64)		.000
Accantonamenti non deducibili in tutto o in parte (artt. 65, 66 e 67 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597):			
C	26 a) per trattamento di quiescenza e previdenza del personale		.000
C	27 b) per rischi su crediti		.000
C	28 c) per altre finalità		.000
Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte (artt. da 68 a 71 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597):			
C	29 a) relativi a beni materiali o immateriali		.000
C	30 b) relativi a beni gratuitamente devolvibili		.000
C	31 c) relativi a costi ad utilizzazione pluriennale		.000
C	32 Costi di manutenzione, riparazione etc. eccedenti la quota deducibile a norma dell'art. 68, ultimo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597		.000
C	33 Costi di competenza di altri esercizi (art. 74, primo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597)		.000
Altre variazioni in aumento:			
C	34		.000
C	35		.000
C	36		.000
C	37		.000
C	38	C) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO	.000
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE			
C	39 Proventi degli immobili di cui al n. C9		.000
C	40 Utili distribuiti dalle società di cui al n. C11		.000
C	41 Costi ed oneri non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza (art. 74, terzo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597)		.000
C	42 Interessi, dividendi ed altri proventi esenti o assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta		.000
C	43 50% degli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari sottoscritti anteriormente al 1° gennaio 1974, inclusi quelli già esenti dall'imposta di ricchezza mobile o compresi in regimi sostitutivi (art. 30 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598)		.000
C	44 Ammontare del rimborso per eccedenza del credito di imposta se imputato al conto economico		.000
Altre variazioni in diminuzione:			
C	45		.000
C	46		.000
C	47		.000
C	48		.000
C	49	D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	.000
C	50 E) Differenza (somma algebrica) tra variazioni in aumento e variazioni in diminuzione (totale C - totale D)		.000
C	51 F) Reddito d'impresa o perdita (somma algebrica tra A o B ed E)		.000
C	52 a dedurre: erogazioni liberali deducibili ai sensi dell'art. 60, secondo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597		.000
C	53 G) REDDITO (O PERDITA) AL NETTO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (da riportare al rigo 01 del Mod 760/B)		.000

Il sottoscritto, pur essendo i ricavi conseguiti nel precedente periodo d'imposta non superiori a 780 milioni di lire, dichiara:

a) di optare per il regime ordinario per il triennio 1985-1987

☐ (scrivere SI o NO)

b) di avere optato per il regime ordinario per il triennio in corso

☐ (scrivere SI o NO)

ANNOTAZIONI: _____

Data _____ IL DICHIARANTE _____



SOCIETÀ O ENTE			
Denominazione			Codice fiscale
DOMICILIO FISCALE			
Comune	Prov.	Via e numero civico	C.A.P.
PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO			
Ufficio II.DD. o Centro di Servizio		N. lista	N. protocollo

N. ord.	ATTIVITÀ ESERCITATA	Descrizione	1	Anno iniz. attiv. 2	Cod. attiv. 3
D 1					
D 2	LUOGO DI ESERC. DELL'ATTIV. (1)	Comune 1 Prov. 2 Via e numero civico 3			C.A.P. 4
D 3	LUOGO IN CUI SONO CONSERVATE LE SCRITTURE CONTABILI (2)				
D 4	Stipendi e salari				1 .000
D 5	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico del datore di lavoro				.000
D 6	Valore delle rimanenze al 31 dicembre 1985 (materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci)				.000
D 7	Ammontare delle ritenute d'acconto subite (da riportare al rigo 02 del Mod. 760/B)				.000

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE		
COMPONENTI POSITIVI		
D 8	Corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rientranti nell'attività commerciale esercitata e delle cessioni di materie prime, materie sussidiarie, prodotti finiti o semilavorati (compresi i relativi interessi per dilazioni di pagamento e moratori)	.000
D 9	Corrispettivi delle cessioni di titoli azionari, obbligazionari e similari	.000
D 10	Valore normale dei corrispettivi in natura e dei beni destinati al consumo dell'ente o assegnati agli associati o partecipanti	.000
D 11	Plusvalenze patrimoniali realizzate mediante cessione, permuta, conferimento in società, destinazione all'uso dell'ente o assegnazione agli associati o partecipanti di beni diversi da quelli da cui derivano i ricavi	.000
D 12	Sopravvenienze attive	.000
D 13	A) TOTALE COMPONENTI POSITIVI	.000
COMPONENTI NEGATIVI		
D 14	Costo dei beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi	.000
D 15	Costo dei beni strumentali, materiali o immateriali di costo unitario non superiore a un milione di lire	.000
D 16	Quote di ammortamento dei beni strumentali, materiali o immateriali (esclusi i beni di cui al n. D15)	.000
D 17	Spese per le retribuzioni al personale dipendente	.000
D 18	Compensi ed altre somme corrisposti a terzi e assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o d'acconto	.000
D 19	Canoni di locazione	.000
D 20	Interessi passivi	.000
A RIPORTARE		.000

(1) Se l'attività è svolta in più comuni, indicare qui il principale ed elencarli tutti, con i relativi indirizzi, in apposito allegato. In tale allegato devono essere specificati tutti i punti in cui l'attività viene esercitata, nello stesso o in altri Comuni (negozi, edicole, banchi, succursali, stabilimenti, opifici, ecc.).

(2) Se le scritture contabili sono conservate presso terzi indicarne anche le generalità o la denominazione.

		RIPORTO	.000
D	21	Premi di assicurazione	.000
D	22	Spese di illuminazione e per energia elettrica	.000
D	23	Costo dei carburanti e dei lubrificanti	.000
D	24	Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze	.000
D	25	Altri costi e spese documentati	.000
D	26	Altri costi e spese non documentati	.000
D	27	B) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	.000
D	28	C) REDDITO NETTO O PERDITA (A — B) (da riportare al rigo 02 del Mod. 760/B)	.000

ANNOTAZIONI: _____

Data _____ IL DICHIARANTE _____

DISTINTA DEI PROSPETTI E DOCUMENTI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE MOD. 760/86

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)
- 7)
- 8)
- 9)
- 10)
- 11)
- 12)
- 13)
- 14)
- 15)
- 16)
- 17)
- 18)
- 19)

Data _____ IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/E

REDDITI DEI TERRENI

SOCIETÀ O ENTE

Denominazione

Codice fiscale

DOMICILIO FISCALE

Comune

Prov.

Via e numero civico

C.A.P.

PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO

Ufficio II.DD. o Centro di Servizio

N. lista

N. protocollo

QUADRO n.

N. ord.	PARTITA CATASTALE	REDDITO DOMINICALE RIVALUTATO (1)			REDDITO AGRARIO RIVALUTATO (1)		
		Totale	Quota spettante ai fini		Totale	Quota spettante ai fini	
			IRPEG	ILOR		IRPEG	ILOR
E 1		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 2		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 3		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 4		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 5		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 6		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 7		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 8		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 9		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 10		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 11		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 12		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 13		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 14		.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 15		.000	.000	.000	.000	.000	.000
TOTALI		.000	.000	.000	.000	.000	.000

Indicare i dati richiesti rispettando la corrispondenza con il numero d'ordine del riquadro precedente

N. ord.	Comune e località	Prov.	Annotazioni
E 1			
E 2			
E 3			
E 4			
E 5			
E 6			
E 7			
E 8			
E 9			
E 10			
E 11			
E 12			
E 13			
E 14			
E 15			

(1) Indicare i redditi in catasto moltiplicati per 200 (D.M. 7 dicembre 1985, pubblicato sulla G.U. n. 293 del 13 dicembre 1985).

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/E1

REDDITI DI ALLEVAMENTO
DI ANIMALI

SOCIETÀ O ENTE			
Denominazione		Codice fiscale	
DOMICILIO FISCALE			
Comune	Prov.	Via e numero civico	C.A.P.
PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO			
Ufficio II.DD. o Centro di Servizio		N. lista	N. protocollo

SEZIONE I - DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO NORMALIZZATO ALLA FASCIA BASE (1)				
N. ord.	Fascia qualità	REDDITO AGRARIO NON RIVALUTATO (2)	COEFFICIENTE DI NORMALIZZAZIONE (2)	REDDITO AGRARIO NORMALIZZATO (3)
E1 1	I		35,416	
E1 2	II		21,739	
E1 3	III		33,333	
TOTALE A reddito agrario normalizzato (sommare gli importi da rigo E1 1 a rigo E1 3)				

SEZIONE II - DETERMINAZIONE DEL NUMERO DI ANIMALI NORMALIZZATO ALLA SPECIE BASE (1)				
N. Ord.	SPECIE ANIMALE	NUMERO CAPI ALLEVATI (1)	COEFFICIENTE DI NORMALIZZAZIONE (2)	NUMERO CAPI NORMALIZZATI (3)
E1 7	Vacche e bufale da latte, tori		2.000,000	
E1 8	Vitelloni		1.150,000	
E1 9	Manze		600,000	
E1 10	Vitelli		250,000	
E1 11	Scrofe da riproduzione e verri		1.000,000	
E1 12	Suineti		20,000	
E1 13	Suini da macello		212,500	
E1 14	Galline da uova, da cova e galli		29,500	
E1 15	Galline ovaiole		18,500	
E1 16	Pollastre da allevamento e fagiani		3,500	
E1 17	Polli da carne		2,375	
E1 18	Faraone		3,000	
E1 19	Tacchine per uova, da cova e tacchini riproduttori		60,000	
E1 20	Tacchini da carne		18,750	
E1 21	Anatre, oche e capponi		10,000	
E1 22	Starni, pernici e coturnici		3,000	
E1 23	Piccioni, quaglie ed altri volatili		1,000	
E1 24	Conigli e lepri da carne		3,375	
E1 25	Conigli e lepri da riproduzione		37,500	
E1 26	Ovini e caprini da riproduzione		230,000	
E1 27	Agnelloni e caprini da carne		35,500	
E1 28	Pesci da riproduzione q.li (3)		320,000	
E1 29	Pesci per consumo q.li (3)		200,000	
E1 30	Cinghiali e cervi		250,000	
E1 31	Daini, caprioli e mufoni		125,000	
E1 32	Equini da riproduzione		1.300,000	
E1 33	Equini puledri		500,000	
E1 34	Alveari (famiglie) (3)		200,000	
E1 35	Lumache consum. q.li (3)		200,000	
TOTALE B numero dei capi normalizzati (da riportare al rigo E1 35 col. 1)				

SEZIONE III - DETERMINAZIONE DEL REDDITO A SENSI DELL'ART. 723 DEL D.P.R. N. 597 DEL 1975 (1)					
N. ord.	TOTALE B	CAPI ALLEVABILI NEI LIMITI DELL'ART. 28 DEL D.P.R. n. 597 TOTALE A x 1,6	NUMERO DI CAPI ECCEDENTI (col. 1 - col. 2)	COEFFICIENTE MULTIPLICATORE (0,11 x 2 x 200)	REDDITO DI ALLEVAMENTO ECCEDENTE
E1 36				44,00	.000

(1) I redditi della sezione I non vanno arrotondati.

(2) Vanno riportati in questa colonna i redditi agrari dei terreni sui quali viene esercitato l'allevamento posseduti o condotti in affitto.

(3) Per le specie di pesci, lumache ed alveari l'unità di allevamento è riferita rispettivamente al quintale ed alla famiglia.

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/F

REDDITI DEI FABBRICATI

SOCIETÀ O ENTE			
Denominazione		Codice fiscale	
DOMICILIO FISCALE			
Comune	Prov.	Via e numero civico	C.A.P.
PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO			
Ufficio II.DD. o Centro di Servizio		N. lista	N. protocollo

QUADRO n.

N. ord.	PARTITA CATASTALE	REDDITO CATASTALE RIVALUTATO			REDDITO EFFETTIVO			IMPONIBILE IRPEG	IMPONIBILE ILOR
		(*) U.I.D.	(**) U.I.N.L.	TOTALE	QUOTA SPETTANTE	TOTALE LORDO	TOTALE NETTO		
F 1				.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 2				.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 3				.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 4				.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 5				.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 6				.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 7				.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 8				.000	.000	.000	.000	.000	.000
TOTALI (***)								.000	.000

(*) U.I.D. (Unità immobiliare a disposizione). Indicare con un segno (X) le unità immobiliari utilizzate come residenza secondaria dai soci, associati o partecipanti.

(**) U.I.N.L. (Unità immobiliari non locare). Indicare con un segno (X) le unità immobiliari destinate alla locazione e non locare per almeno sei mesi.

(***) Qualora l'elencazione debba continuare, proseguire sul retro riportando i totali.

Indicare i dati richiesti rispettando la corrispondenza con il numero d'ordine del riquadro precedente

N. ord.	CATEG. CATASTALE	RENDITA CATASTALE	PERIODO DI POSSES.	QUOTA DI POSSES. %	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO	DATA DI SCADENZA ESENZIONE ILOR	
								meso	anno
F 1									
F 2									
F 3									
F 4									
F 5									
F 6									
F 7									
F 8									

Indicare il numero d'ordine dell'unità immobiliare cui l'annotazione si riferisce

N. ord.	ANNOTAZIONI	N. ord.	ANNOTAZIONI
F		F	
F		F	
F		F	
F		F	

N. ord.	PARTITA CATASTALE	REDDITO CATASTALE RIVALUTATO				REDDITO EFFETTIVO			IMPONIBILE IRPEG	IMPONIBILE ILOR
		(*) U.I.D.	(**) U.I.N.L.	TOTALE	QUOTA SPETTANTE	TOTALE LORDO	TOTALE NETTO	QUOTA SPETTANTE		
RIPORTI									.000	.000
F 9				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 10				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 11				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 12				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 13				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 14				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 15				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 16				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 17				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 18				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 19				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
F 20				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
TOTALI									.000	.000

(*) U.I.D. (Unità immobiliare a disposizione). Indicare con un segno (X) le unità immobiliari utilizzate come residenza secondaria dai soci, associati o partecipanti.
 (**) U.I.N.L. (Unità immobiliari non locatate). Indicare con un segno (X) le unità immobiliari destinate alla locazione e non locato per almeno sei mesi.

Indicare i dati richiesti rispettando la corrispondenza con il numero d'ordine del riquadro precedente

N. ord.	CATEG. CATASTALE	RENDITA CATASTALE	PERIODO DI POSSES.	QUOTA DI POSSES. %	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO	DATA DI SCADENZA ESENZIONE ILOR	
							me	an	
F 9									
F 10									
F 11									
F 12									
F 13									
F 14									
F 15									
F 16									
F 17									
F 18									
F 19									
F 20									

Indicare il numero d'ordine dell'unità immobiliare cui l'annotazione si riferisce

N. ord.	ANNOTAZIONI	N. ord.	ANNOTAZIONI
F		F	
F		F	
F		F	
F		F	
F		F	
F		F	

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/G

REDDITI DI CAPITALE

SOCIETÀ O ENTE			
Denominazione		Codice fiscale	
DOMICILIO FISCALE			
Comune	Prov.	Via e numero civico	C.A.P.
PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO			
Ufficio II.DD. o Centro di Servizio		N. lista	N. protocollo

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE					
N. ord.			1 AMMONTARE COMPLESSIVO	2 AMMONTARE SOGGETTO A RITENUTA D'ACCONTO	3 IMPORTO DELLE RITENUTE
G	1	Dividendi e utili anche in natura distribuiti da società di capitali italiane e da società estere di ogni tipo	.000	.000	.000
G	2	Redditi distribuiti da altri enti, associazioni ed organizzazioni (esclusi quelli distribuiti dai soggetti indicati nell'art. 5 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597)	.000	.000	.000
G	3	Proventi derivanti dalla partecipazione ad associazioni in partecipazione in qualità di associati (se l'apporto non è costituito esclusivamente da prestazioni di lavoro)	.000	.000	.000
G	4	Interessi, premi ed altri frutti derivanti da obbligazioni e titoli similari	.000	.000	.000
G	5	Altri interessi e frutti derivanti da capitali dati a mutuo	.000	.000	.000
G	6	Interessi moratori (anche se compresi in somme percepite a titolo di risarcimento danni o di penale per inadempienza contrattuale)	.000	.000	.000
G	7	Altri interessi non aventi natura compensativa	.000	.000	.000
G	8	Compensi per prestazioni di garanzie e di fidejussioni	.000	.000	.000
G	9	Altri proventi e rendite in misura definita derivanti dall'impiego di capitale	.000	.000	.000
REDDITO TOTALE (da riportare al rigo 05 del Mod. 760/B)			.000	.000	.000

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/H

REDDITO DI PARTECIPAZIONE
IN SOCIETÀ DI PERSONE

SOCIETÀ O ENTE			
Denominazione			Codice fiscale
DOMICILIO FISCALE			
Comune	Prov.	Via e numero civico	C.A.P.
PARTI RISERVATE ALL'UFFICIO			
Ufficio II.DD. o Centro di Servizio		N. lista	N. protocollo

RAGIONE SOCIALE - REDDITO AL NETTO DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE							
N. ord.	CODICE FISCALE DELLA SOCIETÀ DI PERSONE	REDDITO (O PERDITA) DELLA SOCIETÀ	QUOTA DI PARTECIPAZIONE %	QUOTE IMPUTABILI AL SOCIO O ASSOCIATO			
				REDDITO (O PERDITA)	CREDITI DI IMPOSTA	RETENUTE D'ACCONTO	ILOR PAGATA DALLA SOCIETÀ
H 1		.000		.000	.000	.000	.000
H 2		.000		.000	.000	.000	.000
H 3		.000		.000	.000	.000	.000
H 4		.000		.000	.000	.000	.000
H 5		.000		.000	.000	.000	.000
H 6		.000		.000	.000	.000	.000
H 7		.000		.000	.000	.000	.000
H 8		.000		.000	.000	.000	.000
H 9		.000		.000	.000	.000	.000
H 10		.000		.000	.000	.000	.000
TOTALE REDDITO (O PERDITA) da riportare al rigo 06 del Mod. 760/B)				.000	.000	.000	.000
Indicare i dati richiesti ripetendo la corrispondenza con il numero d'ordine del riquadro precedente							
H 1	RAGIONE SOCIALE DELLA SOCIETÀ						
	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO		C.A.P.		
H 2	RAGIONE SOCIALE DELLA SOCIETÀ						
	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO		C.A.P.		
H 3	RAGIONE SOCIALE DELLA SOCIETÀ						
	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO		C.A.P.		
H 4	RAGIONE SOCIALE DELLA SOCIETÀ						
	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO		C.A.P.		
H 5	RAGIONE SOCIALE DELLA SOCIETÀ						
	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO		C.A.P.		
H 6	RAGIONE SOCIALE DELLA SOCIETÀ						
	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO		C.A.P.		
H 7	RAGIONE SOCIALE DELLA SOCIETÀ						
	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO		C.A.P.		
H 8	RAGIONE SOCIALE DELLA SOCIETÀ						
	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO		C.A.P.		
H 9	RAGIONE SOCIALE DELLA SOCIETÀ						
	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO		C.A.P.		
H 10	RAGIONE SOCIALE DELLA SOCIETÀ						
	COMUNE	PROV.	INDIRIZZO COMPLETO		C.A.P.		

Data _____

IL DICHIARANTE _____



SOCIETÀ O ENTE			
Denominazione		Codice fiscale	
DOMICILIO FISCALE			
Comune	Prov.	Via e numero civico	C.A.P.
PARTI RISERVATE ALL'UFFICIO			
Ufficio II.DD. o Centro di Servizio		N. lista	N. protocollo

N. ord.	ATTIVITÀ ESERCITATA	Descrizione	1	Anno iniz. attiv.	2	Cod. attiv.	3
1	1						
2	2	LUOGO DI ESERC. DELL'ATTIV. (1)	1	Prov.	2	Via e numero civico	3
3	3	LUOGO IN CUI SONO CONSERVATE LE SCRITTURE CONTABILI (2)					4
4	4	Stipendi e salari					.000
5	5	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico del datore di lavoro					.000
6	6	Quote di indennità di quiescenza e di previdenza maturate nell'anno					.000
7	7	Ammontare delle ritenute d'acconto subite (da riportare al rigo 07 del Mod. 760/B)					.000

SEZIONE I DETERMINAZIONE ORDINARIA AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE							
8	8	Proventi al netto dell'IVA derivanti da attività professionale o artistica compresi quelli di cui all'art. 49 terzo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597					.000
9	9	Compensi non annotati nelle scritture contabili (3)					.000
10	10	TOTALE COMPENSI (sommare gli importi di rigo 8 e 9)					.000
11	11	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a L. 500.000					.000
12	12	Quote di ammortamento degli altri beni strumentali compresi gli immobili destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività					.000
13	13	Spese per il personale dipendente					.000
14	14	Compensi corrisposti a terzi					.000
15	15	Canoni di locazione anche finanziaria e/o di noleggio					.000
16	16	Interessi passivi					.000
17	17	Premi di assicurazione inerenti l'esercizio dell'arte e della professione					.000
18	18	Spese per l'energia elettrica					.000
19	19	Spese relative a prestazione alberghiera e a somministrazione di alimenti e bevande e spese di rappresentanza (ammontare sostenuto L.) Ammontare deducibile (massimo 3% di rigo 110)					.000
20	20	Altre spese documentate					.000
21	21	TOTALE SPESE ED ONERI DEDUCIBILI (sommare gli importi da rigo 111 a 120)					.000
22	22	REDDITO NETTO (O PERDITA) (sottrarre l'importo di rigo 121 dal quello di rigo 110 e riportare al rigo 07 del Mod. 760/B)					.000

SEZIONE II DETERMINAZIONE FORFETTARIA AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE							
23	23	Proventi al netto dell'IVA derivanti da attività professionali ed artistiche compresi quelli di cui all'art. 49, terzo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597 (4)	1	2	3		.000
24	24	Compensi non annotati nelle scritture contabili (3)	.000	.000	.000		.000
25	25	TOTALE COMPENSI	.000	.000	.000		.000
26	26	Riduzione forfettaria	.000	.000	.000		.000
27	27	Spese per il personale dipendente					.000
28	28	Compensi corrisposti a professionisti per prestazioni di opera intellettuale relativa all'attività propria (4)					.000
29	29						.000
30	30	Quote di ammortamento dei beni strumentali compresi gli immobili destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività					.000
31	31	Canoni di locazione anche finanziaria e/o di noleggio (4)					.000
32	32	TOTALE SPESE ED ONERI DEDUCIBILI (sommare gli importi da rigo 126 a rigo 131, col. 3)					.000
33	33	REDDITO NETTO (O PERDITA) (sottrarre l'importo di rigo 132 da quello di rigo 125 col. 3 e riportare al rigo 07 Mod. 760/B)					.000

Opzione di cui all'art. 2, commi 19 e 20 del D.L. n. 853 del 1984 convertito con modificazioni nella Legge n. 17 del 1985 (Interessa i compilatori della sez. I)

Al fini della determinazione del reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni, si comunica di aver optato, nella dichiarazione di inizio attività ai fini dell'IVA presentata nell'anno 1985, per il regime ordinario con effetto per il triennio 1985-1987.



- (1) Se l'attività è svolta in più comuni, indicare qui il principale ed elencarli tutti, con i relativi indirizzi, in apposito allegato. In tale allegato devono essere specificati tutti i punti in cui l'attività viene esercitata, nello stesso od in altri comuni (negozi, edicole, banchi, succursali, stabilimenti, uffici, ecc.).
- (2) Se le scritture contabili sono conservate presso terzi indicarne anche le generalità o la denominazione.
- (3) Nei rigli 19 e 124 vanno indicati i compensi non annotati nelle scritture contabili (di cui all'art. 19 D.P.R. n. 500 del 1973) relative al 1985 e che il contribuente dichiara ai fini della non punibilità ai sensi dell'art. 1, quarto comma, del D.L. n. 429 del 1982, convertito, con modificazioni, nella L. n. 516 del 1982.
- (4) Compensi e/o spese di cui all'art. 2, comma 11, del D.L. n. 853 del 1984, convertito con modificazioni nella Legge n. 17 del 1985.

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/L
ALTRI REDDITI

SOCIETÀ O ENTE			
Denominazione		Codice fiscale	
DOMICILIO FISCALE			
Comune	Prov.	Via e numero civico	C.A.P.
PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO			
Ufficio II.DD. o Centro di Servizio		N. lista	N. protocollo

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE			
N. ord	PROVENTI		
L 1	Ricavi conseguiti nell'esercizio abituale di attività commerciali senza contabilità separata (compresi i relativi interessi per la dilazione di pagamento e moratori)		1 .000
L 2	Proventi derivanti dalla cessione di beni destinati o comunque relativi all'esercizio delle attività commerciali di cui al n. L1		.000
L 3	Proventi derivanti dalla cessione di beni formanti oggetto di operazioni speculative		.000
L 4	Proventi derivanti da altre attività commerciali non esercitate abitualmente		.000
L 5	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi, decime, etc.)		.000
L 6	Redditi di beni immobili situati all'estero		.000
L 7	Proventi derivanti da prestazioni artistiche e professionali		.000
L 8	A) TOTALE PROVENTI		.000
COSTI E ONERI			
L 9	Prezzo di acquisto ed altri costi inerenti ai beni di cui al n. L2		.000
L 10	Prezzo di acquisto ed altri costi inerenti ai beni di cui al n. L3		.000
L 11	Spese di produzione dei proventi di cui ai nn. L4 ed L7		.000
L 12	B) TOTALE COSTI E ONERI		.000
L 13	C) REDDITO NETTO (O PERDITA) (A — B) da riportare al rigo 08 del Mod. 760/B		.000
L 14	Ammontare delle ritenute d'acconto subite (da riportare al rigo 08 del Mod. 760/B)		.000

Data _____

IL DICHIARANTE _____

86A1664

GIUSEPPE MARZIALE, direttore

DINO EGIDIO MARTINA, redattore
FRANCESCO NOCITA, vice redattore

